

**PENGARUH TEKANAN ANGGARAN WAKTU DAN PENGALAMAN
AUDITOR TERHADAP PERILAKU DISFUNGSIONAL AUDITOR DAN
KUALITAS AUDIT
(STUDI PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI SURABAYA)**

TESIS

Untuk memenuhi sebagian persyaratan mencapai Gelar Magister pada Program
Studi Magister Akuntansi



Nungki Hertrianawati
041142057

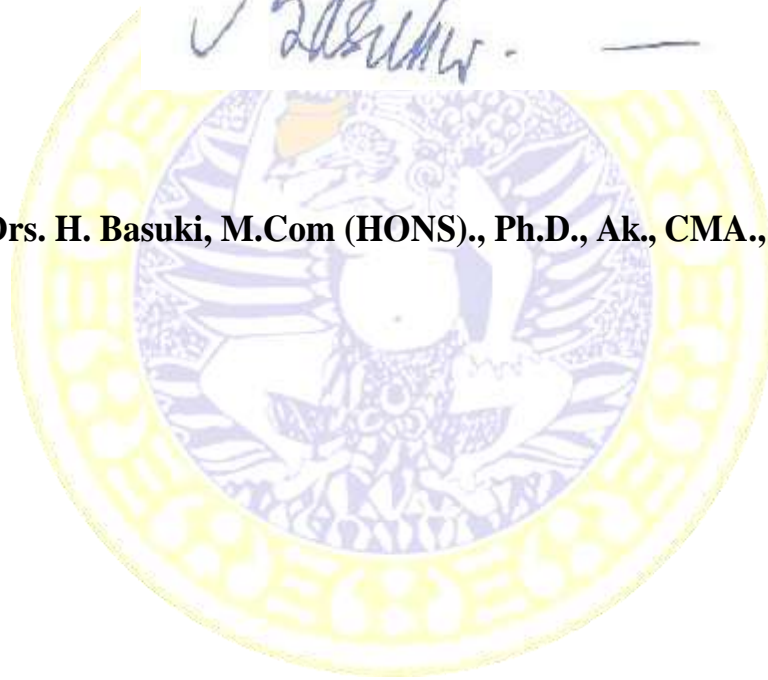
Program Studi Magister Akuntansi
Pascasarjana Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga
2016

Tesis ini telah disetujui dan siap untuk diuji

Surabaya, 27 Januari 2016
Dosen Pembimbing



Drs. H. Basuki, M.Com (HONS)., Ph.D., Ak., CMA., CA



**PENGARUH TEKANAN ANGGARAN WAKTU DAN PENGALAMAN
AUDITOR TERHADAP PERILAKU DISFUNGSIONAL AUDITOR DAN
KUALITAS AUDIT
(STUDI PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI SURABAYA)**

Diajukan oleh

NUNGKI HERTRIANAWATI
041142057

Telah disetujui oleh:

Pembimbing Utama



Drs. H. Basuki, M.Com (HONS), Ph.D., Ak., CMA., CA.
NIP.

Tanggal:

Mengetahui,
Ketua Program Studi Magister Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga



Dr. Hamidah, Dra., M.Si., Ak., CA.
NIP. 196407241989022001

Tanggal:

Yang bertanda tangan di bawah ini, menyatakan bahwa:


Nama : Nungki Hertrianawati
NIM : 041142057


Telah melakukan perbaikan terhadap Tesis yang berjudul **Pengaruh Tekanan Anggaran Waktu dan Pengalaman Auditor terhadap Perilaku Disfungsional Auditor dan Kualitas Audit (Studi pada Kantor Akuntan Publik di Surabaya)** sebagaimana disarankan oleh tim penguji pada tanggal 9 Februari 2016.

Tim Penguji

Ketua,

Pembimbing,


Dr. Wiwik Dianawati, Dra., M.Si., Ak.


Drs. H. Basuki, M.Com (HONS).,
Ph.D., Ak., CMA., CA.

Anggota,

 
Dr. Andry Irwanto, SE., MBA., Ak. Dr. Heru Tjaraka, SE., M.Si., AK., BKP., BAK.

PERNYATAAN

Saya, Nungki Hertrianawati (041142057), menyatakan bahwa:

1. Tesis saya ini adalah asli dan benar – benar hasil karya saya sendiri, dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil peniruan atau penjiplakan (plagiarism) dari karya orang lain. Tesis ini belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik baik di Universitas Airlangga, maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Dalam tesis ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar kepustakaan.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang diperoleh karena karya tulis Tesis ini, serta sanksi – sanksi lainnya sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di Universitas Airlangga.

Surabaya, 10 Februari 2016
Yang membuat pernyataan,



Nungki Hertrianawati
041142057

Declaration

I, Nungki Hertrianawati (041142057), declare that:

1. My thesis is genuine and truly my own creation, and is not another's person work made under my name, nor a piracy or plagiarism. This thesis has never been submitted to obtain an academic degree in Airlangga University or in any other universities/colleges.
2. This thesis does not contain any work or opinion written or published by anyone, unless clearly acknowledged or referred to by quoting the autoher's name and stated in the references.
3. This statement is true; if on the future this statement is proven to be fraud and dishonest, i agree to receive an academic sanction in the form of removal of the degree obtained through this thesis, and other sanctions in accordance with the prevailing norms and regulation in Airlangga University.

Surabaya, 10 Februari 2016

Declared by,



Nungki Hertrianawati
041142057

UCAPAN TERIMA KASIH

Puji dan syukur saya panjatkan pada Allah SWT, Tuhan yang Maha Pengasih dan penyayang atas bimbingan dan ridhoNya lah penulis dapat menyelesaikan tesis ini. Penulisan disertasi ini dimaksudkan untuk memenuhi salah satu syarat dalam memperoleh gelar master program Magister Akuntansi di Universitas Airlangga.

Penulis menyadari tanpa bantuan dan dukungan dari berbagai pihak maka tesis ini tidak akan selesai. Oleh karena itu, pada kesempatan ini saya menyampaikan penghargaan yang setinggi – tingginya dan ucapan terimakasih sebanyak – banyaknya kepada:

1. Bapak **Drs. H. Basuki, M.Com (HONS), Ph.D., Ak., CMA., CA.**, sebagai pembimbing yang selalu sabar dan baik hati mengayomi penulis, memberikan motivasi untuk selalu semangat mengerjakan karya tulis ini, kepercayaannya bahwa saya bisa menyelesaikan ini, serta memberikan arahan yang membangun untuk keberhasilan penelitian ini.
2. Bapak Rektor, **Prof. Dr. Moh. Nasih, SE., MT., Ak., CMA.** beserta seluruh jajarannya. Terima kasih atas kesempatan yang diberikan untuk dapat menempuh studi magister akuntansi di almamater tercinta, Universitas Airlangga.
3. Ibu Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, **Prof. Dr. Dian Agustia, SE.,M.Si.,Ak.** beserta jajarannya. Terima kasih atas kesempatan yang diberikan untuk dapat menempuh studi magister akuntansi di almamater tercinta, Universitas Airlangga.
4. Kepala program Studi Magister Akuntansi ibu **Dr.Hamidah, Dra., M.Si., Ak., CA.** Terima kasih atas motivasinya dan kesempatannya untuk tetap dapat menyelesaikan masa studi ini.
5. Bapak dan Ibu Dosen Penguji; ibu **Dr.Wiwik Dianawati, Dra., M.Si., Ak.**, bapak **Dr.Andry Irwanto, SE., MBA., Ak.**, dan bapak **Dr.Heru Tjaraka,SE.,M.Si., AK.,BKP.,BAK**
6. Kedua orang tua saya (**ibu dan papi**). Terima kasih atas doa, kasih dan pengertian yang tidak terbatas, serta motivasinya untuk membuat saya tetap kuat menyelesaikan studi ini.
7. Suami saya, **Hendra Ariefianto**, atas pengertiannya dan kesabarannya menghadapi kesibukan dan terkadang kemalasan saya untuk menyelesaikan tesis ini.
8. Mertua dan seluruh keluarga besar, untuk doanya yang tidak pernah putus dan memotivasi saya menyelesaikan studi ini.
9. Teman – teman seperjuangan Magister Akuntansi angkatan 2011 kelas malam; **Ayutdia Maharani**, Mba **Indah Kurnia**, dan Mba **Derat**. Terima kasih atas bantuannya, terima kasih sudah mau direpoti ketika saya sedang tidak bisa mengurus semuanya sendiri, terima kasih motivasi yang tiada henti, dan terima kasih sudah menjadi teman – teman yang setia dan selalu ada.

10. **Wulandari Fitri**, ibu dosen yang selalu siap saya repoti. Terima kasih atas kesabaran dan keihklasannya membantu.

Penulis menyadari ada banyak kekurangan dan kelemahan dalam penulisan tesis ini, oleh karena itu penulis mengharapkan saran dan kritik yang konstruktif guna perbaikan di masa yang akan datang. Selain itu, penulis mengharapkan tesis ini dapat memberikan manfaar bagi pembaca dan pihak-pihak yang membutuhkan

Surabaya, 10 Februari 2016



Nungki Hertrianawati

ABSTRACT

The increasing competition between audit firm would lead to fee wars, which in returned would give the increasing impact to auditor, especially when it comes to time budgeting. This pressure, if not well coped by the auditor, will lead the auditor to do dysfunctional behavior, with purpose to meet the budgeted time. Many research believes that dysfunctional behavior will have impacts to the audit quality, which is the most important point of auditing. This research will also examine the impact of auditor's experience in relation to dysfunctional behavior and audit quality.

This research has some purposes. First, to get empirical evidence of the impact of time budget pressure, as well as the auditor experience to dysfunctional behavior and audit quality, and second, to get empirical evidence of the impact of dysfunctional behavior to audit quality itself. The dysfunctional behavior discussed in this research is reflected by behaviors of premature sign-off and underreporting of time.

The population used in this research was the auditor of 45 Public Accountant Firm in Surabaya as listed by IAPI. 255 questionnaires were distributed, and 66 returned. These questionnaires would then be analyzed using Partial Least Square (PLS). The result indicates that 4 hypotheses are acknowledged, while the others are rejected. The acknowledged hypotheses are 1) the time budget pressure has impact to underreporting of time behavior, 2) the premature sign-off behavior has impact to audit quality, 3) the auditor's experience has impact to premature sign-off behavior, and 4) the auditor's experience has impact to audit quality. The rejected hypotheses are: 1)) the time budget pressure has no impact to premature sign-off, 2) the underreporting of time behavior has no impact to audit quality, 3) time budget pressure has no impact to the audit quality, moreover, this research found that the impact of time budget pressure to audit quality will likely through the premature sign-off behavior. and 4) the auditor's experience has no impact to underreporting of time behavior.

Keywords: *time budget pressure, premature sign-off, underreporting of time, auditor's experience, audit quality, auditors, and public accountant firm.*

ABSTRAK

Meningkatnya kompetisi antara Kantor Akuntan Publik akan menuju pada terjadinya perang harga, yang akan memberikan tekanan kepada auditor, khususnya ketika terkait dengan anggaran waktu. Tekanan tersebut apabila tidak ditanggapi secara profesional oleh auditor, akan memicu timbulnya perilaku disfungsional auditor, dengan tujuan untuk memenuhi anggaran waktu yang telah dijadwalkan sebelumnya. Banyak penelitian menyetujui bahwa perilaku disfungsional tersebut akan berdampak pada kualitas audit, yang merupakan poin penting dalam praktek pengauditan. Penelitian ini juga akan melihat dan menguji bagaimana dampak pengalaman auditor terhadap perilaku disfungsional dan kualitas audit yang dihasilkan.

Penelitian ini mempunyai beberapa tujuan. Pertama, untuk mengetahui bukti empiris dampak dari tekanan anggaran waktu, serta pengalaman auditor, pada perilaku disfungsional dan kualitas audit, dan Kedua, untuk mengetahui bukti empiris mengenai dampak pengalaman auditor pada kualitas audit yang dihasilkannya. Perilaku disfungsional yang dibahas dalam penelitian ini adalah *premature sign-off* dan *underreporting of time*.

Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah para auditor dari 45 KAP di Surabaya sesuai dengan data IAPI. 225 kuesioner disebar, dan 66 kuesioner yang kembali. Kuesioner tersebut kemudian dianalisis menggunakan *Partial Least Square* (PLS). Hasil penelitian yang didapat adalah 4 hipotesis diterima, dan 4 hipotesis lainnya ditolak. Keempat hipotesis yang diterima tersebut adalah: 1) Tekanan Anggaran Waktu berpengaruh positif terhadap perilaku *Underreporting of Time*, 2) Perilaku *Premature Sign-Off* berpengaruh negatif terhadap Kualitas Audit, 3) Pengalaman Auditor berpengaruh negatif terhadap perilaku *Premature Sign-Off*, 4) Pengalaman Auditor berpengaruh positif terhadap Kualitas Audit. Hipotesis yang ditolak adalah: 1) Tekanan Anggaran Waktu tidak berpengaruh terhadap *Premature Sign-Off*, 2) *Underreporting of Time* tidak berpengaruh pada kualitas audit, 3) Tekanan Anggaran Waktu tidak berpengaruh pada kualitas audit, bahkan dalam penelitian ini ditemukan bahwa dampak tekanan *anggaran waktu terhadap kualitas audit adalah dengan melewati premature sign-off* terlebih dahulu, dan 4) Pengalaman auditor tidak berpengaruh terhadap *underreporting of time*.

Kata Kunci: tekanan anggaran waktu, *premature sign-off*, *underreporting of time*, pengalaman audit, kualitas audit, auditor, dan kantor akuntan publik.

DAFTAR ISI

Lembar Pengesahan.....	ii
Lembar Pengesahan setelah Lulus Ujian dan Revisi.....	iii
Lembar Penetapan Panitia Penguji.....	iv
Pernyataan Orisinalitas Tesis (bahasa Indonesia).....	v
Pernyataan Orisinalitas Tesis (English version)	vi
Ucapan Terima Kasih	vii
Abstract.....	ix
Abstrak.....	x
Daftar Isi	xi
Daftar Gambar	xiv
Daftar Tabel.....	xv
Lampiran	xvi
Bab 1 Pendahuluan	1
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Rumusan Masalah	7
1.3. Tujuan Penelitian	8
1.4. Manfaat Penelitian	8
Bab 2 Tinjauan Pustaka	10
2.1. Landasan Teori.....	10
2.1.1. Tekanan Anggaran Waktu	10
2.1.2. Pengalaman Auditor	11
2.1.3. Perilaku Disfungsional Audit	12
2.1.4. <i>Premature Sign-Off</i>	13
2.1.5. <i>Underreporting of Time</i>	14
2.1.6. Pengaruh Tekanan Anggaran Waktu terhadap Perilaku Disfungsional Auditor	15
2.1.7. Pengaruh Pengalaman Auditor terhadap Perilaku Disfungsional Auditor	17
2.1.8. Kualitas Audit.....	18
2.1.9. Pengaruh Perilaku Disfungsional Auditor terhadap Kualitas Audit .	19
2.1.10. Pengaruh Tekanan Anggaran Waktu terhadap Kualitas Audit	20
2.1.11. Pengaruh Pengalaman Auditor terhadap Kualitas Audit	22
2.2. Penelitian Terdahulu	23

2.2.1. Penelitian mengenai Pengaruh Tekanan Anggaran Waktu terhadap Perilaku Disfungsional Auditor	23
2.2.2. Penelitian Mengenai Pengaruh Pengalaman Auditor terhadap Perilaku Disfungsional Auditor	27
2.2.3. Penelitian Mengenai Pengaruh Perilaku Disfungsional Auditor terhadap Kualitas Audit	29
2.2.4. Penelitian Mengenai Pengaruh Tekanan Anggaran Waktu terhadap Kualitas Audit	31
2.2.5. Penelitian Mengenai Pengaruh Pengalaman Auditor terhadap Kualitas Audit.....	32
Bab 3 Rerangka Konseptual	35
3.1. Kerangka Konseptual Penelitian	35
3.2. Hipotesis.....	37
3.2.1. Pengaruh Tekanan Anggaran Waktu terhadap Perilaku Disfungsional Auditor	37
3.2.2. Pengaruh Perilaku Disfungsional terhadap Kualitas Audit	38
3.2.3. Pengaruh Tekanan Anggaran Waktu terhadap Kualitas Audit	40
3.2.4. Pengaruh Pengalaman Auditor terhadap Perilaku Disfungsional Auditor	41
3.2.5. Pengaruh Pengalaman Auditor terhadap Kualitas Audit	42
3.3. Model Analisis	44
Bab 4 Metode Penelitian.....	45
4.1. Jenis/Rancangan Penelitian	45
4.2. Populasi dan Sampel	45
4.2.1. Populasi	45
4.2.2. Sampel	45
4.2.3. Teknik Pemilihan Sampel.....	47
4.3. Klasifikasi Variabel.....	48
4.4. Definisi Operasional Variabel	48
4.5. Instrumen Penelitian	50
4.6. Lokasi dan Waktu Penelitian	51
4.7. Prosedur Pengambilan atau Pengumpulan Data	51
4.8. Cara Pengolahan dan Analisis Data	52
4.8.1. Uji Validitas dan Reliabilitas.....	52
4.8.2. Partial Least Square (PLS)	53
4.8.2.1 Evaluasi <i>Outer Model</i>	54
4.8.2.2 Evaluasi <i>Inner Model</i>	56
4.8.2.3 Uji Hipotesis.....	57

Bab 5 Hasil dan Pembahasan.....	58
5.1. Analisis Deskriptif	58
5.1.1. Deskripsi Profil Responden	58
5.1.2. Deskripsi Jawaban Responden	61
5.1.2.1. Tekanan Anggaran Waktu	62
5.1.2.2. Pengalaman Auditor	63
5.1.2.3. <i>Premature Sign-off</i>	65
5.1.2.4. <i>Underreporting of Time</i>	66
5.1.2.5. Kualitas Audit	67
5.2. Analisis Model dan Pengujian Hipotesis	70
5.2.1. Evaluasi <i>Outer Model</i>	70
5.2.2. Evaluasi <i>Inner Model</i>	77
5.3. Pembahasan	82
Bab 6 Simpulan dan Saran.....	90
6.1. Simpulan	90
6.2. Saran	91
6.2.1. Saran bagi Subyek dan Obyek Penelitian	91
6.2.2. Kelemahan Penelitian dan Saran bagi Penelitian Selanjutnya	93
Daftar Pustaka	94

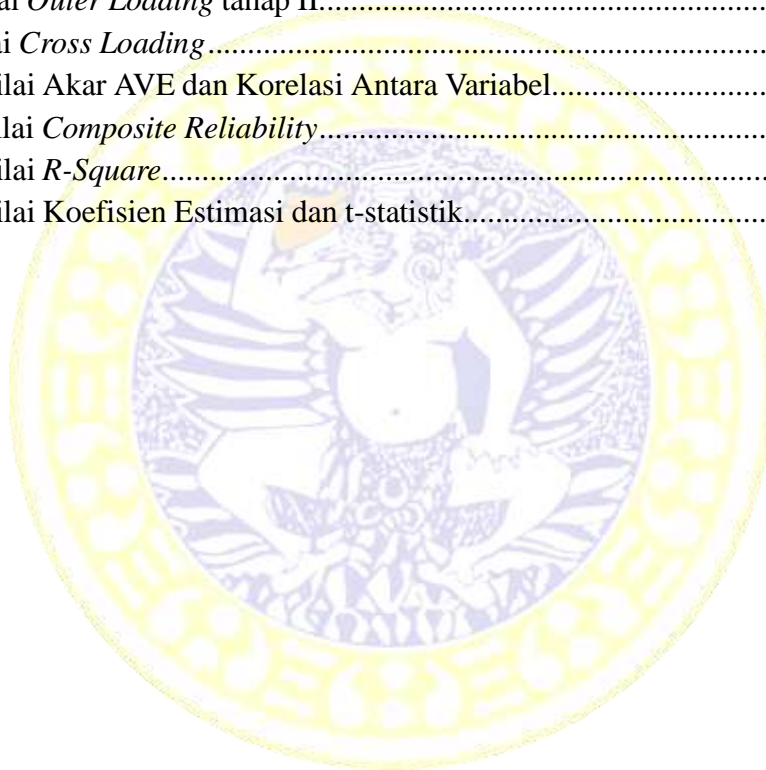
DAFTAR GAMBAR

3.1. Model Analisis	44
5.1. Pie Chart Profil Responden.....	61



DAFTAR TABEL

5.1. Deskripsi Profil Responden.....	59
5.2. Deskripsi Tekanan Anggaran Waktu	62
5.3. Deskripsi Pengalaman Auditor	63
5.4. Deskripsi <i>Premature Sign-off</i>	65
5.5. Deskripsi <i>Underreporting of time</i>	66
5.6. Deskripsi Kualitas Audit	68
5.7. Nilai <i>Outer Loading</i>	70
5.8. Nilai <i>Outer Loading</i> tahap II.....	72
5.9 Nilai <i>Cross Loading</i>	74
5.10. Nilai Akar AVE dan Korelasi Antara Variabel.....	76
5.11. Nilai <i>Composite Reliability</i>	77
5.12. Nilai <i>R-Square</i>	78
5.13. Nilai Koefisien Estimasi dan t-statistik.....	79



LAMPIRAN

Lampiran 1. Kuesioner

Lampiran 2. Daftar KAP di Surabaya

Lampiran 3. Hasil Analisis Data



LAMPIRAN 1 KUESIONER



LAMPIRAN 2 DAFTAR KAP DI SURABAYA



LAMPIRAN 3 HASIL ANALISIS DATA

