

PENGARUH *TIME BUDGET PRESSURE* TERHADAP PERILAKU
DISFUNGSIONAL AUDITOR DAN KUALITAS AUDIT PADA KAP DI
SURABAYA

DIMAS RADIKA PRI HANDANA

Drs. Hanny Wurangian, M.Si., Ak.

KKB KK A 290 11 Han p

ABSTRACT

Currently, such a high level of competition among the Public Accounting Firm (KAP) in getting clients. As a result of this, KAP often attempt to offer lower prices to compete for clients. Such conditions force the auditor to work in a pressure that requires him finish the job on time, but the task given to him over time the existing budget. This pressure makes auditors tend to deviate in its work and will be a threat to audit quality and auditor's opinion is delivered.

Based on the above background, this study has three objectives. First, to obtain empirical evidence that time budget pressure directly have a negative and significant impact on audit quality. Second, to obtain empirical evidence that time budget pressure has positive and significant impact on premature sign-off, underreporting of time, and gathering insufficient evidences. Third, to obtain empirical evidence that premature sign-off, underreporting of time, and gathering insufficient Evidences and significant negative effect on audit quality.

Respondents in this study is an auditor working in Surabaya KAP.

Of the 46 KAP in Surabaya, only 27 KAP that auditors are willing to be respondents. Of the total of 135 questionnaires distributed, only 64 returned, and only 57 questionnaires decent processed data.

Regression analysis used in this research is simple regression analysis and path analysis. Based on research results obtained by that time budget pressure directly and do not have a significant negative impact on audit quality. Furthermore, time budget pressure has a positive and significant influence of premature sign-off, underreporting of time, and gathering insufficient evidences. Next, the underreporting of time, and gathering insufficient evidences have a negative and significant impact on audit quality, but not with premature sign-off.

Keywords: time budget pressure, auditors' dysfunctional behavior, premature signoff, underreporting of time, gathering insufficient evidences, and quality audits.

ABSTRAK

Saat ini, begitu tinggi tingkat persaingan diantara Kantor Akuntan Publik (KAP) dalam mendapatkan klien. Sebagai akibat dari hal tersebut, KAP seringkali berusaha untuk memberikan penawaran dengan harga yang lebih rendah untuk dapat bersaing memperoleh klien. Kondisi seperti demikian memaksa auditor bekerja dalam suatu tekanan yang mengharuskan dirinya menyelesaikan pekerjaannya dengan tepat waktu, padahal tugas yang diberikan kepadanya melebihi *time budget* yang ada. Tekanan ini membuat auditor cenderung melakukan penyimpangan dalam pekerjaannya dan akan menjadi ancaman bagi kualitas audit dan opini yang disampaikan auditor.

Berdasarkan latar belakang diatas, penelitian ini memiliki 3 tujuan. Pertama, untuk memperoleh bukti empiris bahwa *time budget pressure* secara langsung memiliki pengaruh negatif dan signifikan terhadap kualitas audit. Kedua, untuk memperoleh bukti empiris bahwa *time budget pressure* berpengaruh positif dan signifikan terhadap *premature sign-off*, *underreporting of time*, dan *gathering insufficient evidences*. Ketiga, untuk memperoleh bukti empiris bahwa *premature sign-off*, *underreporting of time*, dan *gathering insufficient evidences* berpengaruh negatif dan signifikan terhadap kualitas audit.

Responden dalam penelitian ini adalah auditor yang bekerja di KAP Surabaya. Dari 46 KAP yang ada di Surabaya, hanya 27 KAP yang bersedia auditornya menjadi responden. Dari total 135 kuesioner yang dibagikan, hanya 64 yang kembali, dan hanya 57 kuesioner yang layak diolah datanya.

Analisis regresi yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi sederhana dan analisis jalur. Berdasarkan hasil penelitian diperoleh bahwa *time budget pressure* secara langsung tidak memiliki pengaruh negatif dan signifikan terhadap kualitas audit. Selanjutnya, *time budget pressure* memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap *premature sign-off*, *underreporting of time*, dan *gathering insufficient evidences*. Berikutnya, *underreporting of time* dan *gathering insufficient evidences* memiliki pengaruh negatif dan signifikan terhadap kualitas audit, akan tetapi tidak dengan *premature sign-off*.

Kata kunci: *time budget pressure*, perilaku disfungsi auditor, *premature sign-off*, *underreporting of time*, *gathering insufficient evidences*, dan kualitas audit.