

**PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI DAN TEKANAN
ANGGARAN WAKTU (*TIME BUDGET PRESSURE*)
TERHADAP KUALITAS AUDIT
(Studi Kasus pada Badan Pemeriksa Keuangan Perwakilan Provinsi
Sumatera Selatan)**

SKRIPSI



Nama : Fadilah

Nim : 222018049

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

2022

SKRIPSI

**PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI DAN TEKANAN
ANGGARAN WAKTU (*TIME BUDGET PRESSURE*)
TERHADAP KUALITAS AUDIT
(Studi Kasus pada Badan Pemeriksa Keuangan Perwakilan Provinsi
Sumatera Selatan)**

**Diajukan untuk Mendapatkan Gelar Sarjana Akuntansi
Universitas Muhammadiyah Palembang**



Nama : Fadilah

Nim : 222018049

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

2022

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : FADILAH

NIM : 222018049

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Program Studi : Akuntansi

Konsentrasi : Pemeriksaan Akuntansi

Judul Skripsi : Pengaruh Kompetensi, Independensi dan Tekanan Anggaran Waktu
(*Time Budget Pressure*) Terhadap kualitas audit (Studi Kasus pada Badan
Pemeriksa Keuangan Perwakilan Sumatera Selatan)

Dengan Ini Saya Menyatakan :

1. Karya tulis ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana strata satu baik di Universitas Muhammadiyah Palembang maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Karya tulis ini adalah murni gagasan, dan penelitian saya sendiri tanpa bantuan pihak lain kecuali arahan pembimbing.
3. Dalam karya ini terdapat karya atau pendapat yang telah dipublikasikan orang lain kecuali secara tulisan dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
4. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang diperoleh karena karya ini serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di perguruan tinggi lainnya.

Palembang, Februari 2022



FADILAH

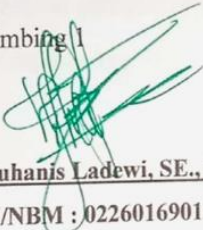
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Palembang

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

Judul : Pengaruh Kompetensi, Independensi dan Tekanan
Anggaran Waktu (*Time Budget Pressure*) terhadap Kualitas
Audit (Studi Kasus pada Badan Pemeriksa Keuangan Perwakilan
Sumatera Selatan)


Nama : Fadilah
Nim : 222018049
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Konsentrasi : Pemeriksaan Akuntansi

Pembimbing I



Dr. Yuhanis Ladewi, SE., M.Si., Ak., CA
NIDN/NBM : 0226016901/765380

Diterima dan Disahkan
Pada Tanggal.....

Pembimbing II


Ida Zuraidah, SE., Ak., M.Si.
NIDN/NBM : 0224017201/944806

Mengetahui,
Dekan
u.b. Ketua Program Studi Akuntansi


Dr. Betri, SE., M.Si., Ak., CA
NIDN/NBM: 0216106902/94480

MOTTO

"Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya.

"(QS. Al-Baqarah; 268)

Ku persembahkan skripsi ini kepada :

- 1. Mama dan Papa tercinta*
- 2. Keluarga Besar*
- 3. Teman dan sahabatku*
- 4. Almamaterku tercinta*



PRAKATA

Alhamdulillah robbil'amin, Segala puji syukur penulis panjatkan kehadiran ALLAH SWT yang telah melimpahkan rahmat, hidayah, dan karunia- Nya sehingga penulisan skripsi yang berjudul “Pengaruh Kompetensi, Independensi dan Tekanan Anggaran Waktu (*Time Budget Pressure*) terhadap Kualitas Audit”. Skripsi ini disusun sebagai syarat menyelesaikan jenjang Strata I (satu) guna meraih gelar sarjana pada jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisni Universitas MuhammadiyahPalembang.

Penulisan skripsi ini dibagi menjadi lima bab, yaitu bab pendahuluan, bab kajian pustaka, kerangka pemikiran dan hipotesis, bab metode penelitian, bab hasil penelitian dan pembahasan serta bab simpulan dan saran. Meski dalam penulisan skripsi ini, penulis telah mencurahkan segenap kemampuan yang dimiliki tetapi penulis yakin tanpa adanya saran, bantuan dan dorongan dari berbagai pihak, maka skripsi ini tidak mungkin dapat tersusun sebagaimana mestinya.

Ucapan terimakasih penulis juga sampaikan terutama kepada MamakuSukartini dan Papaku M Bohari serta keluargaku yang memberikandoa dan bantuan memiliki makna besar dalam proses ini. Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada Ibu Dr. Yuhanis Ladewi, SE., M.Si., Ak., CA dan Ida Zuraidah, SE., Ak., M.Si, Yang telah membimbing dan memberikan masukan guna menyelesaikan skripsi ini.

Selain itu ucapan terima kasih juga penulis sampaikan kepada :

1. Bapak Abid Djazuli S.E., M.M, selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Palembang beserta staf dan karyawan.
2. Bapak Yudha Mahrom DS, S.E., M.Si, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang beserta staf dan karyawan.
3. Bapak Dr. Betri Sirajuddin, S.E., Ak., M.Si., CA, Ketua Program Studi Akuntansi dan Ibu Nina Sabrina, S.E., M.Si, selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Palembang.
4. Dr. Yuhani Ladewi, SE., M.Si., Ak., CA dan Ida Zuraidah, SE., Ak., M.Si, selaku dosen pembimbing saya
5. Bapak, Ibu dan seluruh staff pengajar, serta karyawan dan karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
6. Bapak, ibu pimpinan yang telah memberikan izin penelitian pada Kantor BPK Perwakilan Sumatera Selatan di Kota Palembang.
7. Papa dan Mama tercinta yang telah banyak berkorban demi keberhasilan dalam proses penyelesaian skripsi ini.
8. Teman baik kuliah saya yang selalu menjadi support saya selama masa perkuliahan.
9. Serta semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu

persatu, yang telah membantu terselesaikannya skripsi ini.

Semoga Allah membalas budi baik atas seluruh bantuan yang diberikan guna menyelesaikan tulisan ini. Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih banyak kesalahan dan kekurangan, Oleh sebab itu, penulis mengharapkan saran dan kritik dari pembaca dan berbagai pihak demi kesempurnaan skripsi ini, atas perhatian dan masukkan saya ucapkan terimakasih.

Palembang,

2022

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL LUAR	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	iii
TANDA PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
PRAKATA	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
ABSTRAK.....	xviii
ABSTRACT.....	xix
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah.....	9
C. Tujuan Penelitian	9
D. Manfaat Penelitian	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PIKIR DAN HIPOTESIS.....	11
A. Kajian Pustaka.....	11

1. Kompetensi	11
a. Pengertian Kompetensi	11
b. Pengukuran Kompetensi	13
2. Independensi	15
a. Pengertian Independensi	15
b. Pengukuran Independensi	16
3. Tekanan Anggaran Waktu (<i>Time Budget Pressure</i>)	18
a. Pengertian Tekanan Anggaran Waktu (<i>Time Budget Pressure</i>)	18
b. Pengukuran Tekanan Anggaran Waktu(<i>Time Budget Pressure</i>)	20
4. Kualitas Audit	22
a. Pengertian Kualitas Audit	22
b. Pengukuran Kualitas Audit	23
B. Kerangka Pemikiran	28
1. Pengaruh Kompetensi Terhadap Kualitas Audit.....	28
2. Pengaruh Independensi Terhadap Kualitas Audit.....	30
3. Pengaruh Tekanan Anggaran Waktu(<i>Time Budget Pressure</i>)terhadap Kualitas Audit	32
C. Hipotesis.....	37
BAB III METODE PENELITIAN	38
A. Jenis Penelitian	38

B. Lokasi Penelitian	39
C. Operasionalisasi Variabel.....	39
D. Populasi dan Sampel Penelitian.....	41
1. Populasi	41
2. Sampel	41
E. Data yang Diperlukan	43
F. Metode Pengumpulan data	44
G. Pengujian Data.....	45
1. Uji Validitas	45
2. Uji Reliabilitas	46
H. Teknik Analisis Data	46
1. Analisis Data Kuantitatif	47
2. Analisis Data Kualitatif	47
a. Analisis Statistik Deskriptif.....	48
b. Analisis Statistik Inferensial.....	49
1) Uji asumsi klasik	49
a) Uji Normalitas	49
b) Uji Heteroskedastisitas	50
c) Uji Multikolinearitas	50
2) Analisis Regresi Linear Berganda.....	51

3) Uji Koefisien Determinasi	52
4) Rancangan Uji Hipotesis	53
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	54
A. Hasil Penelitian	54
1. Tingkat Pengembalian	54
2. Profil Responden	55
3. Pengujian Data.....	56
4. Teknik Analisis.....	60
B. PEMBAHASAN HASIL PENELITIAN.....	82
1. Pengaruh Kompetensi terhadap kualitas audit.	82
2. Pengaruh Independensi terhadap kualitas audit.	84
3. Pengaruh Tekanan Anggaran Waktu (<i>Time budget Pressure</i>) terhadap kualitas audit.....	86
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	89
A. SIMPULAN	89
B. SARAN	90
DAFTAR PUSTAKA.....	91

DAFTAR TABEL

Tabel II.1 Persamaan dan Perbedaan Penelitian Sebelumnya.....	34
Tabel III.1 Operasionalisasi Variabel	39
Tabel III.2 Daftar Jumlah Populasi	41
Tabel III.3 Jumlah Responden	43
Tabel IV.1 Sampel Penelitian	54
Tabel IV.2 Profil Responden	55
Tabel IV.3 Hasil Uji Validitas Kompetensi	57
Tabel IV.4 Hasil Uji Validitas Independensi	58
Tabel IV.5 Hasil Uji Validitas Tekanan Anggaran Waktu (<i>Time Budget Pressure</i>)	58
Tabel IV.6 Hasil Uji Validitas Kualitas audit	59
Tabel IV.7 Hasil Pengujian Reliabilitas	60
Tabel IV.8 Instrument Statistik Deskriptif Variabel	61
Tabel IV.9 Hasil Deskriptif Variabel	62
Tabel IV.10 Instrument Statistik Deskriptif Indikator	63
Tabel IV.11 Hasil Deskriptif Statistik Indikator Pengetahuan.....	63
Tabel IV.12 Hasil Deskriptif Statistik Indikator Keahlian	64
Tabel IV.13 Hasil Deskriptif Statistik Indikator Pengalaman	64
Tabel IV.14 Hasil Deskriptif Statistik Indikator Independensi dalam penampilan (<i>independence in appreance</i>)	65

Tabel IV.15 Hasil Deskriptif Statistik Indikator Independensi senyatanya (<i>independence in fact</i>)	65
Tabel IV.16 Hasil Deskriptif Statistik Indikator Independensi dari sudut keahlian	66
Tabel IV.17 Hasil Deskriptif Statistik Indikator keketatan anggaran waktu	66
Tabel IV.18 Hasil Deskriptif Statistik Indikator ketercapaian anggaran waktu.....	67
Tabel IV.19 Hasil Deskriptif Statistik Indikator Kualitas input (insentif dan motivasi)	68
Tabel IV.20 Hasil Deskriptif Statistik Indikator Kualitas input (pengetahuan dan keahlian)	68
Tabel IV.21 Hasil Deskriptif Statistik Indikator Kualitas Proses (pertimbangan dalam proses audit)	69
Tabel IV.22 Hasil Deskriptif Statistik Indikator Kualitas Proses (Memperoleh data dan mengevaluasi bukti audit)	70
Tabel IV.23 Hasil Deskriptif Statistik Indikator Kualitas outcome (kualitas pelaporan keuangan akrual diskresioner atau konservatisme akuntansi).....	71
Tabel IV.24 Hasil Deskriptif Statistik Indikator Kualitas outcome (laporan audit)	71
Tabel IV.25 Hasil Deskriptif Statistik Indikator Kualitas context (Masa kerja audit)	72
Tabel IV.26 Hasil Deskriptif Statistik Indikator Kualitas context (Abnormal Audit Fee)	73
Tabel IV.27 Hasil Uji Normalitas.....	75

Tabel IV.28 Hasil Pengujian Multikoleniaritas	76
Tabel IV.29 Hasil Uji Regresi Linear Berganda	78
Tabel IV.30 Koefisien Determinasi	80
Tabel IV.31 Hasil Uji t.....	81

DAFTAR GAMBAR

Gambar II.1 Kerangka Pemikiran	36
Gambar III.1 Model Penelitian.....	52
Gambar IV.1 Hasil Output SPSS Uji Normalitas (<i>Norma P-P plot</i>).....	74
Gambar IV.2 Hasil Uji Heteroskedatisitas	77
Gambar IV.3 Hasil Model Penelitian	79

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Kuesioner Penelitian

Lampiran 2 Tabel Statistik

Lampiran 3 Hasil Output SPSS

Lampiran 4 Kartu Aktivitas Bimbingan Skripsi

Lampiran 5 Fotocopy Surat Keterangan Riset Dari Tempat Penelitian

Lampiran 6 Fotocopy Sertifikat Membaca Dan Menghafal Al-Qur'an

Lampiran 7 Fotocopy Sertifikat SPSS

Lampiran 8 Fotocopy Sertifikat Yang Dimiliki

Lampiran 9 Fotocopy Plagiarisme

Lampiran 10 Biodata Penulis

ABSTRAK

Fadilah / 222018049 / Pengaruh Kompetensi, Independensi dan Tekanan Anggaran Waktu (*Time Budget Pressure*) terhadap Kualitas Audit (studi kasus pada Badan Pemeriksa Keuangan Perwakilan Sumatera Selatan)

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis Pengaruh Kompetensi, Independensi dan Tekanan Anggaran Waktu (*Time Budget Pressure*) terhadap Kualitas Audit. Penelitian ini menggunakan jenis penelitian asosiatif. Lokasi penelitian dilakukan di BPK Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan. Populasi dalam penelitian ini yaitu seluruh jumlah auditor BPK yang berjumlah 102 dengan metode penarikan sampel menggunakan rumus slovin sehingga sampel yang dibutuhkan berjumlah 50. Data yang digunakan ialah data primer dengan metode pengumpulan data menggunakan kuesioner. Pengujian data menggunakan uji validitas dan uji reliabilitas serta metode analisis data menggunakan analisis statistik deskriptif dan analisis statistik inferensial yaitu uji asumsi klasik (normalitas, multikolinearitas, dan heteroskedastisitas), uji regresi linear berganda, koefisien determinasi dan uji hipotesis. Teknik analisis pada penelitian ini menggunakan Program komputer *Statistical Program For Special Science* (SPSS) versi 25. Hasil penelitian pengujian data menunjukkan bahwa data yang diuji semuanya valid dan reliabel. Teknik analisis statistik deskriptif per variabel dan per indikator dominan tinggi. Pada analisis statistik inferensial yaitu uji asumsi klasik menunjukkan hasil bahwa nilai residualnya berdistribusi normal, tidak terjadi multikolinearitas dan tidak terjadi heteroskedastisitas sedangkan analisis regresi linier berganda menunjukkan jika variabel kompetensi, independensi dan tekanan anggaran waktu dianggap konstan maka kualitas audit akan meningkat 39,737. Hasil uji hipotesis penelitian menunjukkan bahwa secara parsial Kompetensi dan Tekanan Anggaran Waktu (*Time Budget Pressure*) tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit sedangkan Independensi berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit Pada BPK Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan.

Kata Kunci : Kompetensi, Independensi, Tekanan Anggaran Waktu, Kualitas Audit

ABSTRACT

Fadilah / 222018049 / The Influence of Competence, Independence and Time Budget Pressure on Audit Quality (case study at the Supreme Audit Agency of South Sumatera)

This study aims to determine and analyze the influence of competence, independence and time budget pressure on audit quality. This research uses associative research type. The location of the research was carried out at the Representative Office of the Province of South Sumatera. The population in this study is the total number of BPK auditors, totaling 102 with the sampling method using the slovin formula so that the required sample is 50. The data used is primary data with data collection methods using questionnaires. Testing the data using validity and reliability tests and data analysis methods using descriptive statistical analysis and inferential statistical analysis, namely the classical assumption test (normality, multicollinearity, and heteroscedasticity), multiple linear regression, coefficient of determination and hypothesis testing. The analysis technique in this study used the Statistical Program For Special Science (SPSS) version 25. The results showed that in testing the data, all of the data tested were valid and reliable. Descriptive statistical analysis technique per variable and per dominant indicator is high. In the inferential statistical analysis, namely the classical assumption test, the results show that the residual value is normally distributed, there is no multicollinearity and there is no heteroscedasticity, while the multiple linear regression analysis shows that if the variables of competence, independence and time budget pressure are considered constant, audit quality will increase by 39,737. The results of the research hypothesis test show that partially Competence and Time Budget Pressure have no significant effect on audit quality, while independence has a significant effect on audit quality at the South Sumatra Province Representative BPK.

Keywords: Competence, Independence, Time Budget Pressure, Audit Quality

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Persaingan dalam dunia usaha saat ini semakin meningkat dilihat dari kompetisi yang dilakukan antar perusahaan agar terlihat baik daripada pesaingnya, salah satu diantaranya ialah pelaporan keuangan. Laporan keuangan haruslah menyajikan informasi yang wajar, dapat dipercaya, dan tidak menyesatkan bagi pemakainya.

Pihak-pihak luar perusahaan memerlukan informasi mengenai perusahaan untuk pengambilan keputusan tentang hubungan mereka dengan perusahaan. Untuk meyakinkan pihak luar mengenai keandalan laporan keuangan tersebut maka manajemen perusahaan memerlukan jasa pihak ketiga agar pertanggungjawaban keuangan dapat dipercaya sebagai dasar pengambilan keputusan oleh mereka. Jasa pihak ketiga yang dimaksud tersebut ialah jasa profesi akuntan publik. Profesi akuntan publik dalam hal ini ialah auditor yaitu suatu profesi yang mana salah satu tugasnya ialah melaksanakan audit terhadap laporan keuangan suatu perusahaan dan memberikan pendapat atau opini terhadap saldo akun dalam laporan keuangan apakah telah disajikan secara wajar sesuai SAK (Standar Akuntansi Keuangan) atau PABU (Prinsip Akuntansi Berterima Umum).

Laporan keuangan yang disajikan oleh manajemen perusahaan merupakan suatu kontemplasi dari kondisi perusahaan secara umum tentang kinerja manajemen dalam mempertanggungjawabkan pengelolaan dana yang

diinvestasikan oleh pemilik, dan kondisi perusahaan secara khusus mengenai tingkat kondisi keuangan perusahaan. Informasi yang tersaji dalam laporan keuangan dapat digunakan oleh pihak-pihak yang berkepentingan sebagai pertimbangan dalam pengambilan keputusan ekonomis. Oleh sebab itu, informasi yang tersaji harus dapat diandalkan, akurat dan terpercaya.

Agar laporan keuangan dapat dipercaya, maka dibutuhkan suatu pengesahan oleh pihak ketiga yang independen untuk menjembatani berbagai kebutuhan para pihak yang berkepentingan. Pihak ketiga yang dipercaya untuk melakukan audit atas laporan keuangan suatu perusahaan adalah auditor.

Menurut Jusuf (2017) kualitas audit merupakan suatu proses untuk memastikan bahwa standar auditing yang berlaku umum diikuti dalam setiap audit, KAP mengikuti prosedur pengendalian kualitas audit yang membantu memenuhi standar-standar secara konsisten pada setiap penugasannya.

AAA Financial Accounting Standard Committe menyatakan bahwa: Kualitas audit ditentukan oleh dua hal, yaitu kompetensi (keahlian) dan independensi, kedua hal tersebut berpengaruh langsung terhadap kualitas dan secara potensial saling mempengaruhi, persepsi pengguna laporan keuangan atas kualitas audit merupakan fungsi dari persepsi mereka atas independensi dan keahlian auditor, selain dua faktor di atas yang mempengaruhi tinggi rendahnya kualitas audit. Berdasarkan Standar Profesi Akuntan Publik (SPAP) audit yang dilaksanakan auditor dikatakan berkualitas baik, jika memenuhi ketentuan atau standar pengauditan.

Berdasarkan Standar Profesi Akuntan Publik (SPAP) hasil audit dapat dikatakan berkualitas, jika memenuhi ketentuan atau standar pengauditan. Standar audit meliputi kualitas profesional, auditor independen, pertimbangan yang digunakan dalam melakukan audit dan penyusunan laporan audit. Kualitas audit juga dapat dipengaruhi oleh standar umum auditor. Standar umum auditor meliputi tiga hal yang pertama yaitu keahlian dan pelatihan teknis auditor, standar umum ini mengatur persyaratan keahlian auditor dalam menjalankan profesinya. Standar umum yang kedua adalah independensi auditor, standar umum ini mengatur sikap mental independen auditor dalam menjalankan tugasnya. standar umum yang terakhir adalah penggunaan kemahiran profesional auditor dengan cermat dan seksama, Standar umum ini mengatur kewajiban auditor untuk menggunakan dengan cermat dan seksama kemahiran profesionalnya dalam audit dan dalam penyusunan laporan audit (Mulyadi,2014).

Seorang auditor dalam melaksanakan audit atas laporan keuangan tidaklah bekerja untuk kepentingan kliennya saja, melainkan untuk pihak lain juga yang berkepentingan terhadap laporan keuangan yang telah diauditnya, untuk dapat mempertahankan kepercayaan dari klien dan para pemakai laporan keuangan lainnya, auditor dituntut untuk memiliki kompetensi yang memadai (Herawati & Susanto, 2014).

Menurut Ikatan Akuntan Publik Indonesia (2016:5) Kompetensi merupakan suatu kemampuan profesional individu auditor dalam menerapkan pengetahuan untuk menyelesaikan suatu perikatan baik secara bersama-sama

dalam suatu tim atau secara mandiri berdasarkan Standar Profesional Akuntan Publik, kode etik dan ketentuan hukum yang berlaku.

Kompetensi auditor dapat diperoleh melalui pendidikan di Perguruan Tinggi pada bidang akuntansi, kegiatan pengembangan dan pelatihan profesional di tempat bekerja, yang kemudian dibuktikan melalui penerapan pada praktik pengalaman kerja. Sertifikasi profesi merupakan suatu bentuk pengakuan IAPI terhadap kompetensi auditor. Orang yang kompeten berarti orang yang dapat menjalankan pekerjaannya dengan kualitas hasil yang baik. Dalam arti luas kompetensi mencakup penguasaan ilmu/pengetahuan, dan keterampilan yang mencukupi, serta mempunyai sikap dan perilaku yang sesuai untuk melaksanakan pekerjaan atau profesinya.

Dari hasil akhir audit yang dilakukan, auditor nantinya akan menyampaikan penilaian atas kewajaran laporan keuangan melalui opini yang disajikan dalam Laporan Auditor Independen. Banyak masyarakat yang mengharapkan penilaian auditor yang bebas dan tidak memihak terhadap informasi yang disajikan oleh manajemen perusahaan dalam laporan keuangan. Auditor harus bersikap independen artinya tidak mudah dipengaruhi, karena ia melaksanakan pekerjaannya untuk kepentingan umum (terkecuali untuk auditor internal). Menurut (Sitohang, 2019)), independensi adalah bagian dari eksistensi manusia. Karena bagian eksistensial, dimanamana perjuangan untuk mengakui independensi terus berlangsung.

Selain kompetensi dan independensi sebagai faktor yang mempengaruhi kualitas audit, terdapat pula faktor tekanan anggaran waktu (*Time Budget*

Pressure). Dalam proses pengauditan setiap auditor perlu mengestimasi waktu yang diperlukan (anggaran waktu) agar proses pengauditan dapat berjalan secara efektif. Anggaran waktu digunakan untuk menuntun auditor dalam melaksanakan proses pengauditannya. Penetapan anggaran waktu dilakukan oleh auditor dengan meminta persetujuan dari klien. Dengan hal ini, anggaran waktu merupakan waktu yang dibutuhkan untuk menyelesaikan tugas pengauditan (Wiratmaja & Suardana, 2018)

Profesi akuntan publik merupakan profesi kepercayaan masyarakat. Auditor harus berpedoman pada Standar Profesional Akuntan 2 Publik (SPAP) yang ditetapkan oleh Ikatan Akuntan Indonesia (IAI) guna menunjang profesionalismenya sebagai akuntan publik yakni standar umum, standar pekerjaan lapangan dan standar pelaporan. standar umum merupakan cerminan kualitas pribadi yang harus dimiliki oleh seorang auditor yang mengharuskan auditor untuk memiliki keahlian dan pelatihan teknis yang cukup dalam melaksanakan prosedur audit sedangkan standar pekerjaan lapangan dan standar pelaporan mengatur auditor dalam hal pengumpulan data dan kegiatan lainnya yang dilaksanakan selama melakukan audit serta mewajibkan auditor untuk menyusun suatu laporan atas laporan keuangan yang diauditnya secara keseluruhan (Elfarini, 2007).

Profesi auditor telah menjadi sorotan masyarakat dalam beberapa tahun terakhir ini. Mulai dari perusahaan-perusahaan besar di Amerika seperti Enron, Worldcom dan Tyco hingga perusahaan besar di Indonesia seperti PT Garuda Indonesia, SNP finance, dan PT Tiga Pilar Sejahtera. Bukan hanya

Perusahaan Besar di Indonesia yang melakukan kecurangan tetapi juga Akuntan Publik (AP) yang seharusnya dapat dipercayai oleh masyarakat.

Kasus yang terjadi pada tahun 2021 oleh Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) Perwakilan Sumatera Selatan dikemukakan oleh Ketua Badan Akuntabilitas Keuangan Negara (BAKN) DPR RI Wahyu Sanjaya. Ia menyayangkan pemaparan hasil audit Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan terhadap pelaksanaan Dana Alokasi Khusus (DAK), baik fisik dan nonfisik tahun 2017-2020 untuk tingkat provinsi, kabupaten/kota se-Sumsel kurang menggigit dan belum begitu spesifik. BAKN bisa menelaah laporan audit dari BPK namun ternyata dalam pertemuan tersebut terungkap bahwa BPK Perwakilan Sumsel juga kesulitan untuk mengaudit data-data DAK. Hal ini dipastikan akan menjadi perhatian BAKN, apalagi ada temuan-temuan dari hasil audit yang selalu berulang.

Kasus yang berkaitan dengan independensi auditor terungkap pada publik pada tahun 2018 yaknidinyatakan oleh Ali Fikri selaku juru bicara KPK bahwa Rizal Djalil yang pada saat itu (2016) merupakan anggota Badan Pemeriksaan Keuangan (BPK) menerima suap dari Komisaris PT Minarta Dutahutama, Leonardo Jusminarta Prasetyo mengenai proyek Sistem Penyediaan Air Minum (SPAM). KPK mendakwa, suap itu diberikan karena Rizal telah membantu Komisaris Utama PT Minarta Dutahutama untuk mendapatkan proyek pembangunan jaringan distribusi SPAM Hongaria di Kementerian PUPR. Hal tersebut menandakan bahwa auditor tersebut belum memiliki sifat independen yang seharusnya dimiliki oleh seorang auditor.

Kasus yang berkaitan dengan independensi auditor lainnya ialah Auditor BPK yang diduga telah menghalang-halangi atau merintangi penyelidikan kasus korupsi PT Asuransi Jiwasraya (2021). Pada kasus tersebut Jaksa Agung ST Burhanuddin mengatakan pihaknya tengah menyelidiki dugaan kasus menghalang-halangi atau merintangi penyelidikan kasus korupsi PT Asuransi Jiwasraya (persero). ST Burhanuddin mengakui penyelidikan tersebut ditujukan kepada auditor BPK. Kasus tersebut tengah didalami oleh Direktorat penyidikan Jaksa Agung Muda Tindak pidana Khusus (JAM Pidsus) Kejaksaan Agung RI. Direktur Penyidikan JAM Pidsus, Febrie adriansyah pun telah membenarkannya.

Kasus lainnya dikemukakan oleh Institute Akuntan Publik Indonesia atau IAPI (2019) menyatakan kekecewaannya atas nama-nama yang lolos dari hasil seleksi tahap awal yang dilakukan Dewan Perwakilan Rakyat untuk maju sebagai calon anggota Badan Pemeriksa Keuangan atau BPK periode 2019-2024. Kekecewaan ini lantaran tidak ada satupun calon yang lolos memiliki bukti kompetensi sebagai auditor.

Dari contoh kasus tersebut memperlihatkan bahwa sikap independensi dan Kompetensi auditor sangat dibutuhkan auditor dalam melakukan tugasnya.

Menurut Dutasanovan (2013) Ada beberapa faktor yang mempengaruhi kualitas audit diantaranya ialah Independensi, pengalaman, *due profesional care*, akuntabilitas, tenur, reputasi KAP, kompetensi, *time budget pressure*, etika auditor, *size auditor*, *type of auditor*, *dysfunctional behavior* sebagai

faktor-faktor yang mempengaruhi kualitas audit. Faktor-faktor tersebut haruslah diperhatikan oleh auditor untuk menjaga kualitas laporan audit yang dihasilkan auditor sehingga dapat meminimalisir dan menghindari terjadinya berbagai kesalahan, kecurangan serta pelanggaran dalam melaksanakan audit.

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi dalam menambah tinjauan literatur untuk penelitian selanjutnya, karena masih terdapat ketidakkonsistenan hasil pada penelitian sebelumnya. Simangunsong (2020) dengan hasil penelitian kompetensi dan independensi berpengaruh terhadap kualitas audit sedangkan menurut Hadiprojo (2018) mengatakan bahwa kompetensi tidak berpengaruh terhadap kualitas audit sedangkan independensi berpengaruh terhadap kualitas audit. Hasil penelitian Simangunsong (2020) senada dengan hasil penelitian dari Nugraha (2018), Sari dan Sapta (2018)..

Penelitian selanjutnya yang dilakukan oleh Amrulloh dan Surya (2021) dengan hasil penelitian menunjukkan bahwa *time budget pressure* berpengaruh positif terhadap kualitas audit. Hasil penelitian tersebut berbanding terbalik dengan hasil penelitian dari Elizabeth dan Laksito (2017) dan Simangunsong (2020) yang menunjukkan bahwa *time budget pressure* berpengaruh negatif terhadap kualitas audit. Hasil penelitian Lestari et.,al(2020) juga menunjukkan bahwa tekanan anggaran waktu audit hanya secara tidak langsung mempengaruhi kualitas audit melalui independensi auditor. hal ini senada dengan hasil penelitian Mulyadi et.al (2020).

Berdasarkan latar belakang tersebut, peneliti tertarik untuk mengkaji dan meneliti lebih lanjut mengenai pengaruh kompetensi, independensi dan *time budget pressure* terhadap kualitas audit auditor.

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan dari uraian latar belakang di atas, maka permasalahan yang dapat dikemukakan dalam penelitian ini adalah :

1. Bagaimana pengaruh kompetensi auditor terhadap kualitas audit yang dihasilkan ?
2. Bagaimana pengaruh independensi auditor terhadap kualitas audit yang dihasilkan?
3. Bagaimana pengaruh *time budget pressure* terhadap kualitas audit yang dihasilkan?

C. Tujuan Penelitian

Berdasarkan dari uraian rumusan masalah di atas, maka tujuan penelitian ini adalah :

1. Untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh kompetensi auditor terhadap kualitas audit yang dihasilkan.
2. Untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh independensi auditor terhadap kualitas audit yang dihasilkan.
3. Untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh *time budget pressure* terhadap kualitas audit.

D. Manfaat Penelitian

Berdasarkan tujuan diatas, maka penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat bagi semua pihak diantaranya antara lain :

1. Bagi Penulis

Hasil penelitian ini untuk mengetahui adanya pengaruh kompetensi, independensi, dan *time budget pressure* terhadap kualitas audit.

2. Bagi BPK Perwakilan Sumatera Selatan

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberi masukan yang berguna dan sebagai acuan bagi perusahaan untuk mengambil keputusan.

3. Bagi Almamater

Hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi referensi tambahan, menambah ilmu pengetahuan, serta dapat menjadi acuan maupun kajian bagi penulisan dimasa yang akan datang.

DAFTAR PUSTAKA

- AAA Financial Accounting Standard Committee. 2000. “Commentary: SEC Auditor Independence Requirements’,” *Accounting Horizons* 15: 373-386.
- Amrulloh, Mohamad Alfi, and Made Dudy Satyawan. 2021. “PENGARUH TIME BUDGET PRESSURE, AUDIT TENURE DAN UKURAN KAP TERHADAP KUALITAS AUDIT.” *Progress: Jurnal Pendidikan, Akuntansi Dan Keuangan* 4 (2): 136–51.
- Ardianingsih, Arum. 2018. *Audit Laporan Keuangan*. Jakarta: Bumi Aksara.
- Arens A. A, Rendal J. Elder dan Mark S. Beasley. 2017. . . *Auditing Dan Jasa Assurance*. Jakarta: Erlangga.
- Arens A. Alvin, Rendal J. Elder dan Mark S. Beasley. 2015. *Auditing Dan Jasa Assurance Pendekatan Terintegrasi*. Jakarta: Erlangga.
- Arikunto, Suharsimi. 2019. “Prosedur Penelitian.”
- Elizabeth, Valentina. 2017. “PENGARUH TIME BUDGET PRESSURE TERHADAP KUALITAS AUDIT DAN BUDAYA ETIS SEBAGAI VARIABEL MEDIATOR(Studi Empiris Pada Auditor KAP Di Kota Jakarta).” *Diponegoro Journal of Accounting* 6 (3): 101–10.
- Fauzi, Fitria, Abdul Basyith Dencik, and Asiati.Diah Isnaini . 2019. *Metode Penelitian Untuk Manajemen Dan Akuntansi (Aplikasi SPSS Dan EViews Untuk Teknik Analisis Data)*. Jakarta: Salemba Empat.
- Ghozali, Imam. 2018. “Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25.”
- Hadiprojo, Jonathan Satyaatmaja. 2018. “Pengaruh Kompetensi Dan Independensi Auditor Serta Time Budget Pressure Terhadap Kualitas Audit: Studi Kasus Pada KAP Di Bandung.”
- Hutabarat, Goodman. 2012. “Pengaruh Pengalaman Time Budget Pressure Dan Etika Auditor Terhadap Kualitas Audit The Effect Of Audit Experience Time Budget Pressure , and Auditors ’ Ethics On Audit.” *Jurnal Ilmiah ESAI* 6 (1978).
- Ikatan Akuntan Publik Indonesia. 2016. *Standar Profesional Akuntan Publik*. Jakarta: Salemba Empat.
- Junaidi, and Nurdiono. 2016. “Kualitas Audit Perspektif Opini Going Concern.” In . Yogyakarta: Andi Offset.
- Jusuf, Amir Abadi. 2017. *Jasa Audit Dan Assurance 2: Pendekatan Terpadu*.

Jakarta: Salemba Empat.

Lautania, Maya Febrianty. 2011. "Pengaruh Time Budget Pressure, Locus Of Control Dan Perilaku Disfungsional Audit Terhadap Kinerja Auditor (Studi Pada Kantor Akuntan Publik Indonesia)." *Jurnal Telaah Dan Riset Akuntansi* 4 (1): 92–113.

Monoarfa, Rio. 2018. *Kualitas Audit Badan Pengawas Daerah*. Ideas Publishing. Gorontalo: Ideas Publishing.

Mulyadi. 2016. *Auditing*. Jakarta: Salemba Empat.

Nugraha, Muhammad Iqbaal. 2018. "Pengaruh Kompetensi Dan Independensi Auditor Internal Terhadap Kualitas Hasil Pemeriksaan (Studi Kasus Pada Bank Jabar Banten Syariah Bandung)." *Jurnal Akuntansi, Audit Dan Sistem Informasi Akuntansi (Jasa)* 2 (3): 33–43.

Nuryadi, Tutut D.A, Endang S.R & Martinus Budiantara. 2017. *Dasar-Dasar Statistika Penelitian*. Yogyakarta: sibuku media. http://lppm.mercubuana-yogya.ac.id/wp-content/uploads/2017/05/Buku-Ajar_Dasar-Dasar-Statistik-Penelitian.pdf.

Perwita, RIda, Sri Hastuti, and Dyah Ratnawati. 2019. *Pemeriksaan Akuntansi Dan Contoh Kasus Di Indonesia*. Surabaya: Scopindo MEdia Pustaka.

Priyastama, Romie. 2017. *Buku Sakti Kuasai SPSS Pegolahan Data & Analisis Data*. Yogyakarta: Anak Hebat Indonesia.

Priyatno, Duwi. 2016. "Belajar Alat Analisis Data Dan Cara Pengolahannya Dengan SPSS." *Yogyakarta: Gava Media*.

Sari, Eka Nurmala, and Sapta Lestari. 2018. "Pengaruh Kompetensi Dan Time Budget Pressure Terhadap Kualitas Audit Pada Bpk Ri Perwakilan Provinsi Sumatera Utara." *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan* 6 (1): 81–92. <https://doi.org/10.17509/jrak.v6i1.11280>.

Sekaran, Uma dan Roger Bougie. 2017. *Metode Penelitian Untuk Bisnis*. Jakarta: Salemba Empat.

Shintya, Agneus, Muhammad Nuryatno, and Ayu Aulia Oktaviani. 2016. "PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI, DAN TEKANAN ANGGARAN WAKTU TERHADAP KUALITAS AUDIT." *Seminar Nasional Cendikiawan*, 1–19.

Simangunsong, Malem Ukur. 2020. "Pengaruh Time Budget Pressure, Independensi Dan Kompetensi Terhadap Kualitas Audit." *Jurnal Akuntansi Dan Perpajakan Jayakarta* 1 (2): 81–97. <https://doi.org/10.53825/japjayakarta.v1i2.16>.

Sitorus, S., Z. Zirman, and R. Rusli. 2016. "PENGARUH TIME PRESSURE,

AUDIT RISK, PROFESSIONAL COMMITMENT, REVIEW PROCEDURE AND QUALITY CONTROL DAN SELF ESTEEM IN RELATION TO AMBITION TERHADAP TERJADINYA PENGHENTIAN PREMATUR ATAS PROSEDUR AUDIT(PREMATURE SIGN OFF) (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan P.” *Jurnal Online Mahasiswa Fakultas Ekonomi Universitas Riau* 3 (1): 1051–65.

Sugiyono. 2013. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, Dan R&D*. Bandung: Alfabeta.

———. 2017. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, Dan R&D*. Bandung: Alfabeta.

———. 2018. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, Dan R&D*. Bandung: Alfabeta.

Suprpta, Kadek RickyArdie, and Putu Ery Setiawan. 2017. “Pengaruh Beban Kerja, Kepuasan Kerja, Self Efficacy Dan Time Budget Pressure Pada Kinerja Auditor.” *E-Jurnal Akuntansi* 19 (1): 81–108.

Tandiontong, Mathius. 2020. *Kualitas Audit Dan Pengukurannya*. Bandung: Alfabeta.