PENGARUH *TIME BUDGET PRESSURE*, INDEPENDENSI DAN KOMPETENSI TERHADAP KUALITAS AUDIT STUDI EMPIRIS PADA INSPEKTORAT DAERAH PROVINSI SUMATERA SELATAN

SKRIPSI

Nama : FEBRIYANTI
NIM : 222019160

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
2023

PENGARUH *TIME BUDGET PRESSURE*, INDEPENDENSI DAN KOMPETENSI TERHADAP KUALITAS AUDIT STUDI EMPIRIS PADA INSPEKTORAT DAERAH PROVINSI SUMATERA SELATAN

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi

Nama : FEBRIYANTI
NIM : 222019160

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
2023

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama	: FEBRIYANTI
Nim	: 222019160
Konsentrasi	: Pemeriksaan Akuntansi
Judul	: Pengaruh Time Budget Pressure, Independensi dan Kompetensi terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Inspektorat Daerah Provinsi Sumatera Selatan)

Dengan ini saya menyatakan :

Karya tulis ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik Sarjana Stara 1 baik di Universitas Muhammadiyah Palembang maupun perguruan tinggi lain

Karya tulis ini adalah murni gagasan, rumusan dan penelitian saya sendiri tanpa bantuan pihak lain kecuali arahan pembimbing

Dalam karya tulis ini terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagiacuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.

Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila kemudian hari terdapat penyimpanan dan ketidak beneran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang diperoleh karena karya ini serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di perguruan tinggi.

Palembang, Februari 2022

METERAI TEMPEL 189AKX286535713

FEBRIYANTI

Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Palembang

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

Judul	: Pengaruh *Time Budget Pressure,* Independensi danKompetensi Terhadap Kualitas Audit
Nama	: FEBRIYANTI
NIM	: 222019160
Fakultas	: Ekonomi dan Bisnis
Program Studi	: Akuntansi
Konsentrasi	: Pemeriksaan Akuntansi
Mata Kuliah	: Pemeriksaan Akuntansi

Diterima dan Disahkan
Palembang, Februari 2023

Pembimbing I,

Darmayanti,S.E.,Ak., M.M.,CA
NIDN/NBM: 0219057901/1187172

Pembimbing II,

Saekarini Yuliachtri,S.E.,Ak., M.Si
NIDN/NBM: 0211078301/1187173

Mengetahui,
Dekan
u.b Ketua Program Studi Akuntansi

Dr. Betri,S.E.,Ak.,M.Si.,CA
NIDN/NBM:0216106902/944806

MOTO DAN PERSEMBAHAN

"PERBANYAK BERSYUKUR, KURANGI MENGELUH. BUKA MATA,JEBARKAN TELINGA,PERLUAS HATI. SADARI KAMU ADA PADA SEKARANG, BUKAN KEMARIN ATAU BESOK, NIKMATI SETIAP MOMEN DALAM HIDUP, BERPETUALANGLAH."

(Ayu Estiningtyas)

"KEJARLAH AKHIRAT MAKA DUNIA AKAN MENGIKUTI".

(Febriyanti)

Kupersembahkan Skripsi Ini Untuk :

- Ayah dan Ibu Ku tercinta,
  M.Yasir Sanif (Alm) dan Umu Salamah
- Kakakku Tercinta
  Aidil Firiansyah
- Keluargaku Tersayang
- Sepupu-sepupu ku
- Teman-teman ku
- Almamaterku Universitas Muhammadiyah Palembang

بِسْمِ اللهِ الرَّحْمٰنِ الرَّحِيْمِ

PRAKATA

Assalamu'alaikum warahmatullahi Wabarakatuh

Alhamdulilahirabbilalamin, Segala puji syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, hidayah, dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **"Pengaruh Time Budget Pressure, Independensi dan Kompetensi Pada Inspektorat Daerah Provinsi Sumatera Selatan"** tepat pada waktunya. Skripsi ini disusun sebagai syarat menyelesaikan jenjang Strata 1 (satu) guna meraih gelar sarjana pada jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.

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 Allah SWT, kedua orang tuaku M.Yasir Sanif (Alm) dan Umu Salamah yang telah mendidik, mendo'akan dan memberi semangat, serta kakaku Aidil Fitriansyah dan keluarga besarku yang telah membantu membiayai kuliah ku sehingga aku bisa berada ditahap ini dan tak lupa juga teman-teman seperjuangan ku yang kita dipertemukan karena Allah SWT, yang selalu membantu dan memotivasi agar menjadi pribadi

yang tidak mudah menyerah sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulis juga mengucapkan terimakasih kepada Ibu Darmayanti,S.E.,M.M.,CA dan Ibu Saekarini Yuliachtri,S.E.,Ak.,M.Si sebagai dosen pembimbing yang telah memberikan bimbingan,arahan,saran-saran dengan ikhlas dan penuh kesabaran kepada penulis dalam menyelesaikan Studi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang, diantaranya :

1. Bapak Dr.Abid Djazuli, S.E., M.M., selaku Rektor Universitas Muhamamdiyah Palembang beserta wakil-wakil rektor berserta staf karyawan/karyawati Universitas Muhammadiyah Palembang.
2. Bapak Yudha Mahrom DS, S.E., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang beserta staf.
3. Dr.Betri, SE.Ak,M.Si,CA dan Ibu Nina Sabrina,S.E.,M.Si selaku ketua prodi dan sektetaris program studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Palembang.
4. Bapak Frizki Danu Rakhmat,SE.,M.AK selaku Pembimbing Akademik
5. Bapak dan Ibu Dosen staf pengajar Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
6. Kepala serta pegawai/staf di Inspektorat Daerah Provinsi Sumatera Selatan yang telah memberikan izin penelitian atas keperluan skripsi penulis.
7. Keluargaku Uwak, Mamang, Bibik, kakak-kakak,adik-adik sepupu dan keponakan telah memberikan doa yang tulus serta semangat.

8. Teman-teman seperjuangan Enjel, Pitri, Mutia, Danis, Puput terimakasih atas dukungannya, dan selama perkuliahan ini.
9. Sahabatku nabilatun, liri, imelda, lutfi, Ima, terimaksih telah memberikan semangat,dukungan dan Do'a yang tulus
10. Serat para pegawai Rahman Net, Dewi dan Hasanah Terimaksih atas Do'a dan dukungannya.

Penulis menyadari bahwa penelitian ini masih banyak kesalahan dan kekurangan, oleh sebab itu penulis mengharapkan saran dan kritik dari pembaca dan berbagai pihak demi kesempurnaan penelitian ini.

Akhirul kalam dengan segala kerendahan hati, penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam menyelesaikan skripsi ini, semoga amal ibadah yang dilakukan mendapatkan balasan dari Allah SWT. Harapan penulis semoga skripsi ini bisa bermanfaat bagi para pembaca, Amin ya rabbalalamin

Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh.

Palembang, Februari 2023

Penulis

FEBRIYANTI

DAFTAR ISI

HALAMAN LUAR .....

HALAMAN JUDUL i

HALAMAN PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT ii

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI iii

MOTO DAN PERSEMBAHAN iv

PRAKARTA v

DAFTAR ISI viii

DAFTAR TABEL x

DAFTAR GAMBAR xii

DAFTAR LAMPIRAN xiii

ABSTRAK xiv

ABSTRACT xv

BAB I PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah.....1
B. Rumusan Masalah 8
C. Tujuan Penelitian 8
D. Manfaat Penelitian 9

BAB II KAJIAN KEPUSTAKAN, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS

A. Landasan Teori.....10
B. Penelitian Terdahulu 24
C. Kerangka Pemikiran.....31
D. Hipotesis.....31

BAB III METODE PENELITIAN

A. Jenis Penelitian 32
B. Lokasi Penelitian 33
C. Operasional Variabel 33
D. Populasi dan Sampel Penelitian 35
E. Data yang Diperoleh 36
F. Metode Pengumpulan Data 37
G. Analisis Data dan Teknik Analisis 38

BAB IV HASIL PENELITIAN

A. Hasil Penelitian 48
B. Pembahasan Hasil 78

BAB V Simpulan dan Saran

A. Simpulan 85
B. Saran 85

DAFTAR PUSTAKA 87

LAMPIRAN .....

DAFTAR TABEL

Tabel I.1 Survei Pendahuluan 7

Tabel II.1 Penelitian Sebelumnya 26

Tabel II.2 Penelitian Sebelumnya (Lanjutan) 27

Tabel III.1 Operasional Variabel..... 34

Tabel III.2 Jabatan Fungsional Auditor 36

Tabel III.3 Skor Instrumen Penelitian..... 40

Tabel IV.1 Tingkat Pengembalian Kuesioner..... 49

Tabel IV.2 Profil Responden..... 50

Tabel IV.3 Hasil Uji Validasi *Time Budget Pressure* 53

Tabel IV.4 Hasil Uji Validasi Independensi 53

Tabel IV.5 Hasil Uji Validasi Kompetensi 54

Tabel IV.6 Hasil Uji Validasi Kualitas Audit 55

Tabel IV.7 Hasil Uji Validasi Reabilitas..... 56

Tabel IV.8 Hasil Statistik Deskriftif Variabel Penelitian..... 57

Tabel IV.9 Hasil Statistik Deskriftif Indikator Pengetatan Anggaran 58

Tabel IV.10 Hasil Statistik Deskriftif Indikator Ketercapaian Anggaran..... 59

Tabel IV.11 Hasil Statistik Deskriftif Indikator Lama Hubungan dengan 60

Tabel IV.12 Hasil Statistik Deskriftif Indikator Tekanan Dari Klien..... 61

Tabel IV.13 Hasil Statsitik Deskriftif Indikator Standar Pelaporan 62

Tabel IV.14 Hasil Statistik Deskriftif Indikator Pengetahuan 63

Tabel IV.15 Hasil Statistik Deskriftif Indikator Pengalaman 64

Tabel IV.16 Hasil Statistik Deskriftif Indikator Pendidikan..... 65

Tabel IV.17 Hasil Statistik Deskriftif Indikator Standar Umum 67

Tabel IV.18 Hasil Statsitik Deskriftif Indikator Standar Pekerjaan lapangan .. 67

Tabel IV.19 Hasil Statistik Deskriftif Indikator Pelaporan..... 68

Tabel IV.20 Hasil Uji Normalitas 70

Tabel IV.21 Hasil Uji Multikolinieritas 71

Tabel IV.22 Hasil Uji Heteroskedastisitas 73

Tabel IV.23 Hasil Uji Regresi Linier Berganda..... 74

Tabel IV.24 Koefisien Determinasi 75

Tabel IV.25 Hasil Uji F (Bersama) 76

Tabel IV.26 Hasil Uji t..... 77

DAFTAR GAMBAR

Gambar II.1 Kerangka Pemikiran 31

Gambar IV.1 Uji Normalitas 69

Gambar IV.2 Hasil Uji Heterokedastisitas 72

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Kuesioner penelitian

La,piran 2 hasil Kuesioner

Lampiran 3 Hasil Outpu SPSS

Lampiran 4 Fotocopy Kartu Aktivitas Bimbingan

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 Aplikasi Komputer

Lampiran 9 Fotocopy sertifikat Komputer Akuntansi

Lampiran 10 Fotocopy Bebas Plagiat

Lampiran 11 Fotocopy Sertifikat Magang

Lampiran 12 Fotocopy Sertifikat Skpi

Lampiran 13 Biodata Penulis

Lampiran 14 Jurnal

ABSTRAK

Febriyanti/222019160/2023/*Pengaruh Time Budget Pressure* Independensi dan Kompetensi Terhadap Kualitas Audit pada Kantor Inspektorat Daerah Provinsi Sumatera Selatan.

Tujuannya penelitian ini untuk mengetahui bagaimana pengaruh *Time Budget Pressure* Independensi dan Kompetensi terhadap Kualitas Audit. Jenis penelitian ini adalah Asosiatif. Penelitian dilakukan di Kantor Inspektorat daerah provinsi sumatera selatan. Data yang digunakan yaitu data primer. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis kuantitatif. Metode pengumpulan data yang digunakan adalah wawancara dan kuesioner. Teknik analisis statistik inferensial terdiri dari uji asumsi klasik, analisis Regresi linier berganda, koefisiensi determinasi, dan uji hipotesis (ujif dan uji t) dibantu oleh *Statistical Program For Special Science* (SPSS). Hasil analisis pada uji f menunjukkan bahwa *Time Budget Pressure,* independensi dan kompetensi berpengaruh secara signifikan terhadap kualitas audit. analisis pada uji t menunjukkan bahwa *Time Budget* independensi dan kompetensi berpengaruh dan signifikan terhadap kualitas audit.

Kata kunci : *Time Budget Pressure* ,Independensi, Kompetensi,Kualitas audit

ABSTRACT

Febriyanti/222019160/2023/The Effect of Time Budget Pressure Independence and Competence on Audit Quality at the Regional Inspectorate Office of South Sumatra Province.

This research was conducted to answer the existing problem, namely How to Reduce Time Budget Pressure Independence and Competence towards Audit Quality at the Regional Inspectorate Office of South Sumatra Province. The goal is to find out how to test the effect of Time Budget Pressure Independence and Competence on Audit Quality. This type of research is Associative. The study was conducted at the Regional Inspectorate Office of south Sumatra Province. The data used is primary data. The data analysis technique used is qualitative analysis. The data collection methods used are interviews and questionnaires. Inferential statistical analysis techniques consist of classical assumption tests, multiple linear Regression analysis, coefficient of determination, and hypothesis tests (test and t test) assisted by the Statistical Program For Special Science (SPSS). The results of the analysis on the f test showed that Time Budget Pressure, independence and competence had a significant effect on the quality ...

Keywords : *Time Budget Pressure, Independence, Competence, Audit quality*

No	Nama	Nim	Keterangan
	FEBRIYANTI	222019160	

BAB 1

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Peningkatan tuntutan masyarakat atas penyelenggaraan pemerintah yang bersih,adil,transparan dan akuntabel harus disikapi dengan serius dan sistematis. Segenap jajaran penyelenggaraan negara,baik dalam tataran eksekutif, legislatif, dan yudikatif harus memiliki komitmen bersama untuk menegakkan *good governance* dan *clean goverment.* Tuntutan pelaksanaan akuntabilitas sektor publik terhadap *good governance* di indonesia semakin meningkat. Tuntutan ini sangatlah wajar, dikarenakan beberapa penelitian menggungkapkan bahwa terjadinya krisis ekonomi di indonesia ternyata disebabkan buruknya pengelolaan *(good govermance)* dan buruknya birokrasi. Ada 3 aspek utama yang mendukung terciptanya kepemerintahan yang baik *(good govermance)* yaitu pengawasan, pengendalian dan pemeriksaan. Semakin meningkatnya tuntutan masyarakat atas penyelenggaraan pemerintahan yang bersih,adil, transparan dan akuntable harus disikapi dengan serius.

Inspektorat Provinsi/Kabupaten/Kota merupakan salah satu aparat pengawasan Intern Pemerintah (APIP) sesuai dengan peraturan pemerintah Nomor 60 Tahun 2008 tentang sistem pengendalian Intern Pemerintah yang dibentuk dengan tugas melakukan pengawasan terhadap seluruh kegiatan dalam rangka penyelenggaraan tugas dan fungsi suatu kerja prangkat

Daerah Provinsi/Kabupaten/Kota yang didanai dengan anggaran pendapatan dan belanja Derah Provinsi/Kabupaten/Kota.

Jabatan fungsional adalah jabatan yang menunjukkan tugas, tanggung jawab wewenang dan hak seseorang Pegawai Negeri Sipil (PNS) dalam suatu organisasi pengawasan Instansi Pemerrintah/Aparat Pengawas Internal Pemerintah (APIP) yang dalam pelaksanaan tugasnya didasarkan pada keahlian dan keterampilan tertentu serta bersifat mandiri. Semakin tinggi jabatan fungsional auditor yang dimiliki maka akan semakin tinggi jabatan fungsional yang di tunjukkan auditor (Nopita, 2015) Tugas pokok dan fungsi APIP yaitu melakukan pengawasan terhadap penyelenggaraan pemerintah. Untuk menjalankan fungsi audit inspektorat didukung oleh kinerja auditormya. Auditor sangat berperan pemting dalam menjalankan fungsi pengendalian dan pemeriksaan terhadap kegiatan pemerintahan daerah termasuk didalamnya menilai efektivitas standard pengendalian internal dan menilai apakah kegiatan operasional yang dilaksanakan sesuai dengan standard akuntansi pemerintahan yang berlaku. Oleh sebab itu, dalam melaksanakan pemeriksaan seorang auditor harus mampu menggabungkan pengetahuan, pengalaman, serta independensinya dalam mengahsilkan audit yang berkualitas (utami, 2015)

(Kusharyanti, 2003) mendefinisikan Kualitas audit sebagai probabilitas bahwa auditor akan menemukan dan melaporkan pelanggaran pada sistem akuntansi klien. Sedangkan probabilitas untuk menemukan pelanggaran tergantung pada kemampuan teknis auditor dan probabilitas

melaporkan pelanggaran tergantung pada independensi yang dimiliki auditor (Batubara & Rizal Iskandar, 2008)

Faktor yang mempengaruhi kualitas audit adalah *Time Budget Pressure* (tekanan anggaran waktu). Bekerja dalam kondisi yang tertekan (dalam waktu) membuat auditor cenderung berperilaku disfungsional. Mc Namara dan Liyanarachchi (2008:10) menyatakan *Time Budget Pressure* mengakibatkan perilaku menyimpang auditor yang dapat memberikan implikasi serius bagi kualitas audit. Tingginya tekanan waktu dalam melakukan audit, membuat auditor semakin meningkatkan efisiensi dalam pengauditan sehingga seringkali pelaksanaan audit yang dilakukan oleh auditor tidak selalu berdasarkan prosedur dan perencanaan yang sesuai dengan ketentuan yang berlaku (Kurnia & dkk, 2014)Independensi ialah salah satu standar auditing yang sangat penting untuk dimiliki oleh auditor. Auditor harus dapat mempertahankan sikap mental independen karena opini yang dikeluarkan bertujuan untuk menambah kredibilitas laporan keuangan yang disajikan manajemen. Sehingga jika auditor tersebut tidak independen maka kualitas audit yang dihasilkan tidak baik (Wood & dkk, 2019). Sedangkan (Arens & dkk, 2014), indepedensi dapat diartikan mengambil sudut pandang yang tidak bias. Auditor tidak hanya harus independen dalam fakta,tetapi juga harus independen dalam penampilan.

Kompetensi adalah suatu kemampuan untuk melaksanakan atau melakukan suatu pekerjaan atau tugas yang dilandasi atas keterampilan dan pengetahuan serta didukung oleh sikap kerja yang dituntut oleh pekerjaan

tersebut (wibowo, 2016). Orang berkompeten berarti orang yang dapat menjalakan pekerjaanya 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.

Berikut ini penelitian sebelumnya yang dilakukan Amrulloh dan Surya (2021) dengan hasil penelitoan 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 & Malem ukur, 2020) yang menunjukkan bahwa *Time Budget Pressure* berpengaruh negaif terhadap kualitas audit.

Selanjutnya penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh Septony (2019) hasil penelitian menunjukkan independensi berpengaruh positif terhadap kualitas audit. Law, dkk (2012) hasil penelitian menunjukkan bahwa independensi tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

Selanjutnya berdasarkan penelitian menurut Calara (2018) menyatakan bahwa kompetensi berpengaruh terhadap kualitas audit, namun (biri, 2019) menyatakan bahwa kompetensi tidak berpengaruh terhadap kualitas audit, yang dimiliki auditor tersebut.

Inspektorat daerah provinsi sumatera selatan menghasilkan laporan hasil pemeriksaan yang kurang maksimal, yang ditinjau dari kualitas laporan hasil pemeriksaan yang belum memenuhi standard audit. Pada saat

membuat laporan audit di inspektorat daerah provinsi memiliki kendala yaitu, biasanya auditor dibentuk sebuah tim namun pada pada umumnya standar tim terdiri dari 5 orang tetapi pada inspektorat satu tim menjadi 3 orang yang dikarenakan kekurangan karyawan.

Fenomena yang terjadi diInspektorat terkait kerugian negara dalam kasus proyek Pasar Rakyat Ujong Blang yang diduga adanya tindakpidana korupsi. Untuk diketahui, proyek pembangunan pasar Rakyat Ujong Blang Lhokseumawe Rp. 5,6 Miliar. Hasil audit BPK RI pada tahun 2019, adanya temuan kekurangan volume pembangunan dengan nilai Rp.234 Juta. Setelah melakukan penyelidikaan sekitar dua bulan dan juga sudah dipastikan kerugian yang sesuai dengan dengan hasil audit BPK RI belum dikembalikan ke negara, maka jaksa pun meningkatkan kasus ini ke tahap penyelidikan. Kajari Lhokseumawe, Dr Mukhlis SH MH, melkaui Kasi Pidsus Saifuddin SH MH, kembali menjelaskan, untuk kelengkapan berkas pada kasus ini, pihaknya membutuhkan hasil audit dari inspektorat. “sehingga beberapa waktu lalu ketika telah meyerahkan data-data yang dibutuhkan ke inspektorat untuk proses audit. sehingga hasil audit telah keluar,” katanya. Hasil audit Inspektorat, ditetapkan kerugian negara dalam kasus ini sebesar Rp.305.000.000 (Serambinews.com, 2022) Fenomena selanjutnya *Time Budget pressure* yang terjadi terkait kasus PT.Kimia Farma dan kasus laporan keuangan ganda yang dimiliki oleh Bank Lippo merupakan kesalahan auditor yang diduga karena auditor terlambat menyadari dan melaporkan ketidak beresan karena kurangnya pengalaman

auditor tersebut yang telah dilakukan oleh pihak manajemen perusahaan.

Fenomena Independensi terkait kasus PT. Garuda Indonesia pada tahun 2019. Kementrian keuangan memaparkan tiga kelalaian Akuntan Publik dalam mengaudit laporan keuangan PT Garuda Indonesia (Persero) Tbk tahun 2018. Hal ini berujung sanksi dari pusat Pembinaan Profesi Keuangan (PPPK). Laporan keuangan PT Garuda diaudit oleh AP kasnes Sirumapea dari Kantor Akuntan Publik Tanubrata, Susanto, Fahmi, Bambang,dan rekan. Sekretaris Jendral Kemenkeu Hadiyanto merinci kelalaian yang dilakukan. Pertama, Akuntan Publik yang bersangkutan belum secara tepat menilai substansi transaksi untuk kegiatan keperluan akuntansi pengakuan pendapatan piutang dan pendapatan lain-lain.

Fenomena yang berkaitan dengan Kompetensi pelaksanaan tugas di Inspektorat provinsi sumatera selatan secara factual belum dilakukan secara maksimal, ditandai dengan terungkpanya kasus korupsi dan hibah oleh kepala Badan Pengelolaan keuangan dan Aset Daerah (BPKAD prov Sumsel) pada tahun 2017 senilai Rp.21 Milyar (detiknews.com, 2022) Hal ini mengindentifikasikan bahwa kualita audit yang dihasilkam oleh Inspektorat provisi Sumatera selatan belum memenuhi indicator kualitas audit.

Tabel 1.1
survei Pendahuluan

Nama Instansi	Hasil Survei Pendahuluan
Inspektorat Daerah Provinsi Sumatera Selatan, Jl. Ade Irma Nasution, Sungai Pangeran, Kec. Ilir Timur I, Kota Palembang Sumatera Selatan 30121	Berdasarkan hasil Survei pendahuluan yang telah dilakukan pada kantor Inspektorat daerah provinsin sumatera selatan, auditor menyatakan terkait dengan *Time Budget Pressure* yaitu dimana waktu yang diberikan lebih cepat dari tanggal yang ditentukan pada saat kesepakatan klien dan auditor dapat menyebabkan stress secara individual pada auditor
	Berdasarkan hasil survei yang telah di lakukan auditor menyatakan kendala tentang independensi auditor, terjadinya pelaksanaan pekerjaan yang membatasi kegiatan pemeriksaan audit dari kepentingan pribadi akibatnya menimbulkan masalah pada auditornya kurang independen, seharusnya seorang auditor sangat penting karena sikap yang independen diwujudkan dengan selalu bersikap independensi dalam fakta yaitu suatu keadaan dimana auditor memiliki kejujuran dan melakukan audit secara objektif
	Berdasarkan dari hasil survei di kantor inspektorat daerah provinsi sumatera,auditor menyatakan kompetensi, yaitu kurangnya pengetahuan umum tentang sektor publik. Sehingga membuat pencapaian hasil yang kurang maksimal dari hasil audit yang akan dilakukan maupun yang telah dilakukan. Hasil ini menyebabkan masalah yakni hasil kualitas audit akan menjadi kurang baik *(intens)*

Sumber : Penulis,2022

Berdasarkan latar belakang maka penulis menarik untuk melakukan

penelitian berjudul " **Pengaruh *Time Budget Pressure*,Independensi Dan Kompetensi Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Inspektorat Provinsi Sumatera Selatan)"**

B. Rumusan Masalah

Berdasrkan latar belakang penelitian, maka penulis merumuskan masalah dalam penelitain ini adalah sebagai berikut :

1. Bagaimanakah Pengaruh *Time budget Pressure,* Independensi dan Kompetensi terhadap kualitas audit?
2. Bagaimanakah pengaruh *Time Budget Pressure* terhadap kualitas audit?
3. Bagaimanakah pengaruh indpendensi terhadap kualitas audit ?
4. Bagaimanakah pengaruh kompetensi terhadap kualitas audit ?

C. Tujuan penelitian

Tujuan penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Untuk mengetahui pengaruh *Time Budget Pressure,* Independensi dan Kompetensi terhadap kualitas audit?
2. Untuk mengetahui pengaruh *Time Budget Pressure* terhadap kualitas audit
3. Untuk mengetahui pengaruh independensi terhadap kualitas audit
4. Untuk mengetahui pengaruh kompetensi terhadap kualitas audit

D. Manfaat penelitian

Manfaat penelitian yang diharapkan dari penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Bagi Penulis

   Hasil penelitian ini di harapkan penulis dapat menambah pengetahuan dan wawasan terutama mengenai yang berkaitan dengan *Time Budger Pressure,* independensi dan kompetensi terhadap kualitas audit di inspektorat daerah provinsi sumatera selatan .

2. Bagi kantor inspektorat di daerah provinsi sumatera selatan hasil penelitian ini untuk memberikan evaluasi dan masukan yang dapat berguna mengenai bagaimana pengaruh *Time Budget Pressure,* Independensi dan kompetensi terhadap kualitas audit di kantor Insopektorat Daerah provinsi sumatera selatan provinsi sumatera selatan.

3. Bagi Almamater

   Hasil penelitian ini sebagai sumber refrensi tambahan, untuk memungkinkan dan membantu penelitian selanjutnya mengenai pembahasan pengaruh *Time Budget Pressure,* Independensi dan kompetensi terhadap kualitas audit di kantor Inspektorat daerah provinsi sumatera selatan.

DAFTAR PUSTAKA

Amrullah, 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.

Arens, dkk. *Auditing and Assurance Services*. Printice Hall

Arikunto, Suharsimi. 2019. "*Prosedur Penelitian*."

Arum Ardianingsih. 2018. *Auditing Laporan keuangan. Jakarta : PT Bumi Aksara Badan pemeriksaan keuangan RI Nomor 1, 2007. Tentang SPKN. Jakarta*

Batubara, Rizal Iskandar. 2008. *Analisis Pengaruh Latar Belakang Pendidikan, Kecakapan Profesional, Pendidikan Berkelanjutan, dan Independensi Pemeriksa terhadap Kualitas Hasil Pemeriksaan*. **Tesis**. Universitas Sumatera Utara Medan.

Detiknews.com https://news.detik.com/ diakses 2022

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.

Gusti, Agung Rai,. 2008. *Audit Kinerja Pada Sektor Publik: Konsep, Praktik,Studi Kasus*. Jakarta*:* Salemba Empat

Junaidi, and Nurdiono. 2016. "*Kualitas Audit Perpektif Opini Going Concern*."In. Yogyakarta: Andi Offset.

Junaidi, and Nurdiono. 2016. "*Kualitas Audit Perpektif Opini Going Concern*."In. Yogyakarta: Andi Offset.

Kusharyanti. 2003. *Temuan penelitian mengenai kualitas audit bdan kemungkinan topik penelitian di masa datang. Jurnal Akuntansi dan Manajemen* (Desember). Hal. 25-60.

Kurnia, W., Khomsiyah dan Shopie. 2014. *Pengaruh Kompetensi, Independensi, Tekanan Waktu dan Etika Auditor terhadap Kualitas Audit*. **E-Journal** Fakultas Ekonomi

Liyanarachchi, G.A., Shaun M. McNamara. 2008. Auck land University Bussines Review Volume 9 No2 : " *Time budget pressure in New Zealand audits*."

MathiusTandiontong2016. *Kualitas Audit dan Pengukurannya*. Penerbit Alfabeta. Jakarta.

Mulyadi. 2016. *Auditing*. Edisi 6. Ed. Medika Humanika. Jakarta: Salemba Empat.

Nopita. (2015). *Pengaruh Kompetensi Profesionalisme, dan Pengalaman kerja Auditor Terhadap Kualitas Audit Internal Pada Perusahaan Swasta dan BUMN di padang Budaya Organisasi, Gaya Kepemimpinan, dan Jabatan Fungsional Auditor Internal*. Jurnal magister Akuntansi Pascasarjana. Vol 4 No(1). 29-44

Ragil Gustifiardi dan Charoline Cheisvyanny, Vita Fitria Sari (2019).. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi* Vol. 1, No.4, Seri B, Novmber 2019, Hal 1828-1844 ISSN : 2656-3649 (Online)

Serambinews.com https://aceh.tribunnews.com/ Diakses desember 2022

Simangunsong, Malem Ukur. 2020. "Pengaruh Time Budget Pressure, Independensi dan Kompetensi Terhadap Kualitas Audit." *Jurnal Akuntansi Dan Perpajakan jakarta* 1 (2): 81-97

Stefani fransiska lele biri. 2019. Pengaruh Kompetensi, Independensi, Dan fee Audit Terhadap Kualitas Audit, Akuntansi Dewantara Vol.3 No. 2 Oktober 2019.

Sugiyono. 2019. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, Dan R&D.* Bandung : Alfabeta.

Sujarweni, V. W. (2019) *Metode Penelitian Bisnis Ekonomi.* Yogyakarta : PUSTAKABARUPRESS.

Shintya, Agneus, Muhammad Nuryantno, and Ayu Aulia Oktaviani. 2016. "*Pengaruh Kompetensi, Independensi, Dan Tekanan Anggran Waktu Terhadap Kualitas Audit*." *Seminar Nasional Cendikiawan*, 1-19.

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

Ulfa indri Utami (2015) *pengaruh Integritas, Objektivitas, Kerahasian, kompetensi, dan pengalaman kerja terhadap kinerja auditor pada*

inspektorat provinsi riau. Jom Fekom vol 2 No. 2 Oktober 2015

Wibowo. 2016. *Manajemen kinerja*. Jakarta: PT RajaGrafindo Persada

wulandari, T. H. (2019). *Pengaruh Kompetensi, Skeptisme Profesional, Motivasi dan disiplin terhadap Kualitas* audit (studi Empiris pada kantor akuntansi publik jakarta timur). Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (Stei).

Wood, dkk. (2017). *Pengaruh kompetensi dan independensi auditor terhadap kualitas audit (studi kasus pada kantor akuntansi publik di wilayah bandung)*. eProceedings of management, Vol 4.