

**PENGARUH *WORKLOAD*, *TIME BUDGET PRESSURE*,
DAN OBJEKTIVITAS AUDITOR TERHADAP
KUALITAS AUDIT**
(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik Kota Palembang)

SKRIPSI



Nama : Desi Kartika Laraswati
Nim : 222017148

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
2023**

SKRIPSI

**PENGARUH *WORKLOAD*, *TIME BUDGET PRESSURE*,
DAN OBJEKTIVITAS AUDITOR TERHADAP
KUALITAS AUDIT
(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik Kota Palembang)**

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



**Nama : Desi Kartika Laraswati
Nim : 222017148**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
2023**

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Desi Kartika Laraswati
Nim : 222017148
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Konsentrasi : Pemeriksaan Akuntansi
Mata Kuliah : Pemeriksaan Akuntansi
Judul Proposal : Pengaruh *Workload*, *Time Budget Pressure* dan Objektivitas Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik Kota Palembang)

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, rumusan, dan penelitian saya sendiri tanpa bantuan pihak lain kecuali arahan pembimbing.
3. Dalam karya tulis ini terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain kecuali secara tertulis 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 dan ketidakbenaran 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 ini.

Palembang, 23 Februari 2023



Desi Kartika Laraswati

Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Palembang

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

Judul : Pengaruh *Workload*, *Time Budget Pressure* dan
Objektivitas Auditor Terhadap Kualitas Audit
Nama : Desi Kartika Laraswati
NIM : 222017148
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Konsentrasi : Pemeriksaan Akuntansi
Mata Kuliah : Pemeriksaan Akuntansi

Diterima dan Disahkan
Pada Tanggal, Februari 2023

Pembimbing I

Pembimbing II

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

Lis Djuniar, SE., M.Si
NIDN/NBM: 0220067101/1115716

Mengetahui,
Dekan
u.b Ketua Program Studi Akuntansi



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

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya” (QS Al-Baqarah: 286).

*“Barang siapa keluar mencari sebuah ilmu, maka ia akan berada di jalan Allah hingga ia kembali”
(HR Tirmidzi).*

*Skripsi ini ku
persembahkan kepada:*

- ❖ Kedua orang tuaku
yang tercinta*
- ❖ Saudaraku tercinta*
- ❖ Teman-temanku*
- ❖ Almamaterku*



PRAKATA

Assalamualaikum warahmatullahi wabarakatuh

Alhamdulillah rabbil'alaamiin, segala puji bagi Allah Subhanahu wa ta'ala yang telah melimpahkan rahmat, ridho dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Workload, Time Budget Pressure* dan Objektivitas Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik Kota Palembang), sebagai syarat untuk mencapai gelar sarjana Starta satu pada program studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang, sholawat dan salam selalu tercurahkan kepada junjungan kita Nabi Muhammad Shallallahu alaihi wasallam.

Penulisan skripsi ini terbagi menjadi lima bab, yaitu bab pendahuluan, bab kajian pustaka, kerangka pemikiran dan hipotesis, bab metodologi penelitian, bab hasil penelitian dan pembahasan serta bab kesimpulan dan saran. Dalam penulisan skripsi ini penulis telah berusaha semaksimal mungkin, tetapi penulis sadari tanpa bantuan, saran dan dorongan dari berbagai pihak penulisan skripsi ini tidak akan tersusun sebagaimana seharusnya.

Dalam penulisan skripsi ini tidak lepas dari bantuan, bimbingan dan pengarahan dari berbagai pihak. Penulis menyampaikan terima kasih dan penghargaan yang setinggi-tingginya terkhusus kepada kedua orangtuaku, bapak (karyadi) dan ibu (arita) yang telah mendidik, membiayai dan mendoakan serta memberikan dorongan yang besar kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.

Penulis juga ucapkan terimakasih kepada Bapak Dr. Betri, S.E.,M.Si.,Ak.,CA selaku dosen pembimbing 1 dan ibu Lis Djuniar, SE., M.Si selaku dosen pembimbing 2 yang telah membimbing, mengarahkan dan memberikan masukan atas penulisan skripsi ini. Selain itu penulis juga ucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. H. Abid Djazuli, S.E., M.M selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Palembang beserta staff dan karyawan.
2. Bapak Yudha Mahrom DS, S.E., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang beserta staff dan karyawan.
3. Bapak Dr. Betri, SE., M.Si., Ak., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
4. Ibu Nina Sabrina, SE., M.Si selaku Pembimbing Akademik dan Sekretaris Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang
5. Bapak dan Ibu yang telah memberikan izin untuk melakukan penelitian di Kantor Akuntan Publik Kota Palembang.
6. Seluruh bapak dan ibu Dosen yang telah membekali ilmu sehingga pengetahuan penulis semakin meningkat serta staf dan karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.

Semoga Allah subhanahu wa ta'ala membalas kebaikan kalian semua atas terselesainya penulisan skripsi ini. Penulis menyadari dengan segala keterbatasan yang ada dalam penyusunan skripsi ini terdapat banyak kekurangan dan kesalahan. Oleh karena itu kritik dan saran yang bersifat konstruktif dan membangun sangat diharapkan baik dari pembaca maupun dari berbagai pihak

agar kedepannya lebih sempurna dalam penulisan skripsi ini. Semoga penyusunan skripsi ini dapat memberi manfaat bagi para pembaca.

Palembang, Februari 2023

Penulis,

Desi Kartika Laraswati

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL LUAR	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	iii
TANDA PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
PRAKATA	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
ABSTRAK	xvi
ABSTRACT	xvii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah	8
C. Tujuan Penelitian.....	8
D. Manfaat Penelitian.....	9
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	10
A. Kajian Pustaka.....	10
1. Landasan Teori.....	10
2. Penelitian Sebelumnya.....	19
B. Kerangka Pemikiran	23

1. Pengaruh <i>Workload</i> , <i>Time Budget Pressure</i> dan Objektivitas Auditor Terhadap Kualitas Audit	23
2. Pengaruh <i>Workload</i> Terhadap Kualitas Audit	24
3. Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> Terhadap Kualitas Audit	25
4. Pengaruh Objektivitas Auditor terhadap Kualitas Audit	26
C. Hipotesis.....	27
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	28
A. Jenis Penelitian	28
B. Lokasi Penelitian	29
C. Operasionalisasi Variabel.....	29
D. Populasi dan Sampel	31
E. Data Yang Digunakan	33
F. Metode Pengumpulan Data	34
G. Pengujian Data	35
H. Teknik Analisis	36
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	42
A. Hasil Penelitian	42
1. Gambaran Umum Kantor Akuntan Publik Kota Palembang	42
2. Gambaran Karakteristik Responden	44
3. Data Jawaban Responden	45
4. Analisis Deskriptif Variabel Penelitian	48
B. Hasil Pengolahan data	63
1. Pengujian Validitas dan Reliabilitas Data.....	63
2. Statistik Deskriptif	67
3. Uji Asumsi Klasik.....	68

4. Uji Hipotesis	71
C. Pembahasan Hasil Penelitian	77
1. Hasil Uji Pengaruh <i>Workload</i> , <i>Time Budget Pressure</i> dan Objektivitas Auditor Terhadap Kualitas Audit Secara Bersama (Uji F)	77
2. Hasil Uji Pengaruh <i>Workload</i> Terhadap Kualitas Audit Secara Parsial (Uji T)	79
3. Hasil Uji Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> Terhadap Kualitas Audit Secara Parsial (Uji T)	80
4. Hasil Uji Pengaruh Objektivitas Auditor Terhadap Kualitas Audit Secara Parsial (Uji T).....	81
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	83
A. Simpulan.....	83
B. Saran.....	84
DAFTAR PUSTAKA	85
LAMPIRAN.....	89

DAFTAR TABEL

Tabel I.I Survei Pendahuluan.....	7
Tabel II.1 Persamaan dan Perbedaan Penelitian Sebelumnya	20
Tabel II.2 Persamaan dan Perbedaan Penelitian Sebelumnya (Lanjutan).....	21
Tabel III.1 Lokasi Penelitian.....	29
Tabel III.2 Operasionalisasi Variabel	30
Tabel III.3 Jumlah Responden	32
Tabel IV.1 Daftar Kantor Akuntan Publik Yang Bersedia	43
Tabel IV.2 Tingkat Pengembalian Kuesioner.....	43
Tabel IV.3 Profil Responden.....	44
Tabel IV.4 Hasil Total Jawaban Responden	47
Tabel IV.5 Hasil Total Jawaban Responden (Lanjutan)	48
Tabel IV.6 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Kondisi Pekerjaan	49
Tabel IV.7 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Penggunaan Waktu Kerja.....	49
Tabel IV.8 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Target yang Harus Dicapai	50
Tabel IV.9 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Aspek Perhitungan Beban Kerja.....	51
Tabel IV.10 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Keketatan Anggaran Waktu	52
Tabel IV.11 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Ketercapaian Anggaran Waktu	53
Tabel IV.12 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Tidak Memihak.....	54
Tabel IV.13 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Tidak Ada Konflik Kepentingan	55
Tabel IV.14 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Tidak Diterimanya Tekanan Dari Pihak Lain	56
Tabel IV.15 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Kompetensi Auditor.....	57

Tabel IV.16 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Etika dan Independensi Auditor	58
Tabel IV.17 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Penggunaan Waktu Personil Kunci Perikatan.....	59
Tabel IV.18 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Pengendalian Mutu Perikatan.....	59
Tabel IV.19 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Hasil Review Mutu atau Inspeksi Pihak External dan Internal.....	60
Tabel IV.20 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Rentang Kendala Perikatan.....	61
Tabel IV.21 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Organisasi dan Tata Kelola	61
Tabel IV.22 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Kebijakan Imbalan Jasa	62
Tabel IV.23 Hasil Pengujian Validitas Workload.....	62
Tabel IV.24 Hasil Pengujian Validitas Time Budget Pressure	64
Tabel IV.25 Hasil Pengujian Validitas Objektivitas Auditor.....	65
Tabel IV.26 Hasil Pengujian Validitas Kualitas Audit	65
Tabel IV.27 Hasil Pengujian Reliabilitas Instrumen Penelitian.....	66
Tabel IV.28 Hasil Uji Deskriptif.....	67
Tabel IV.29 Hasil Uji Normalitas	67
Tabel IV.30 Hasil Uji Multikolinearitas	69
Tabel IV.31 Hasil Uji Regresi Linear Berganda.....	70
Tabel IV.32 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	72
Tabel IV.33 Hasil Uji F (Simultan).....	74
Tabel IV.34 Hasil Uji T (Parsial).....	75

DAFTAR GAMBAR

Gambar II.1 Kerangka Pemikiran	27
Gambar IV.1 Hasil Uji Normalitas	68
Gambar IV.2 Hasil Uji Heteroskedastisitas	70

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Kuesioner Penelitian

Lampiran 2 Hasil Kuesioner Skala Ordinal

Lampiran 3 Hasil Kuesioner Skala Interval

Lampiran 4 Hasil Ouput SPSS

Lampiran 5 Tabel Statistik

Lampiran 6 Fotokopi Kartu Aktivitas Bimbingan Skripsi

Lampiran 7 Fotokopi Sertifikat Membaca dan Menghapal Al-Qur'an

Lampiran 8 Fotokopi Sertifikat Pelatihan SPSS

Lampiran 9 Fotokopi Sertifikat Aplikasi Komputer

Lampiran 10 Fotokopi Sertifikat Komputer Akuntansi

Lampiran 11 Fotokopi Plagiarisme

Lampiran 12 Fotokopi Sertifikat Yang Dimiliki

Lampiran 13 Biodata Penulis

ABSTRAK

Desi Kartika Laraswati / 222017148 / 2023 / Pengaruh *Workload, Time Budget Pressure* dan Objektivitas Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik Kota Palembang).

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *Workload, Time Budget Pressure* dan Objektivitas Auditor Terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik Kota Palembang. Jenis penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah penelitian asosiatif. Lokasi penelitian dilakukan di 10 Kantor Akuntan Publik Kota Palembang. Variabel yang digunakan *Workload, Time Budget Pressure*, Objektivitas Auditor dan Kualitas Audit. Populasi dalam penelitian ini adalah sebanyak 60 responden. Sampel yang digunakan yaitu sampel jenuh. Data yang digunakan adalah data primer. Metode pengumpulan data pada penelitian ini adalah penyebaran kuesioner. Pengujian data yang digunakan yaitu uji validitas dan reliabilitas. Teknik analisis data yang digunakan adalah statistik deskriptif dan statistik inferensial yaitu uji asumsi klasik dan regresi linier berganda. Teknik analisis pada penelitian ini menggunakan program komputer statistik SPSS versi 25. Hasil Penelitian menunjukkan bahwa semua variabel valid dan reliabel. Teknik analisis statistik deskriptif per variabel dan analisis statistik deskriptif per indikator menunjukkan bahwa nilai dominannya sangat tinggi. Statistik inferensial yaitu uji asumsi klasik menunjukkan bahwa hasil nilai residualnya berdistribusi normal, tidak terjadi multikolinearitas dan heterokedasitas sedangkan regresi linier berganda menunjukkan jika variabel *Workload, Time Budget Pressure* dan Objektivitas Auditor dianggap konstan maka Kualitas Audit akan baik. Hasil penelitian ini dapat disimpulkan secara simultan (uji f) menunjukkan bahwa *Workload, Time Budget Pressure* dan Objektivitas Auditor berpengaruh signifikan Terhadap Kualitas Audit. Hasil penelitian secara parsial (uji t) menunjukkan bahwa *Workload* dan Objektivitas Auditor berpengaruh signifikan Terhadap Kualitas Audit, variabel *Time Budget Pressure* tidak berpengaruh terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik Kota Palembang.

Kata Kunci: *Workload, Time Budget*, Objektivitas, Kualitas.

ABSTRACT

Desi Kartika Laraswati / 222017148 / 2023 / *Effects of Workload, Time Budget Pressure and Auditor Objectivity on Audit Quality (Empirical Study at Public Accounting Firms in Palembang City)*.

This study aims to determine the effect of Workload, Time Budget Pressure and Auditor Objectivity on Audit Quality at the Public Accounting Firm in Palembang City. The type of research used in this research is associative research. The location of the research was carried out in 10 Palembang City Public Accounting Firms. The variables used are Workload, Time Budget Pressure, Auditor Objectivity and Audit Quality. The population in this study were 60 respondents. The sample used is saturated sample. The data used is primary data. The data collection method in this study was distributing questionnaires. Testing the data used is to test the validity and reliability. The data analysis technique used is descriptive statistics and inferential statistics, namely the classical assumption test and multiple linear regression. The analysis technique in this study used the statistical computer program SPSS version 25. The results showed that all variables were valid and reliable. Descriptive statistical analysis techniques per variable and descriptive statistical analysis per indicator show that the dominant value is very high. Inferential statistics, namely the classical assumption test, shows that the residual values are normally distributed, there is no multicollinearity and heteroscedasticity, while multiple linear regression shows that if the variables Workload, Time Budget Pressure and Auditor Objectivity are considered constant, then Audit Quality will be good. The results of this study can be concluded simultaneously (f test) indicating that Workload, Time Budget Pressure and Auditor Objectivity have a significant effect on Audit Quality. The partial results of the study (t test) show that the Auditor's Workload and Objectivity have a significant effect on Audit Quality, the Time Budget Pressure variable has no effect on Audit Quality at the Palembang City Public Accounting Firm..

Keywords: Workload, Time Budget, Objectivity, Quality

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Auditor merupakan pihak yang berperan penting dalam pengontrol dan pengawas di bidang keuangan, untuk memberikan informasi yang akurat dan dapat dipercaya dalam pengambilan keputusan. Seorang auditor dituntut bekerja dengan baik, teliti dan profesional agar didapatkan hasil kerja yang memuaskan maka auditor harus memiliki pengalaman dan pendidikan yang cukup untuk menganalisis laporan keuangan sehingga menghasilkan laporan audit yang berkualitas.

Mulyadi (2016: 5) mengatakan kualitas audit didefinisikan sebagai jasa audit mencakup pemerolehan dan penilaian bukti yang mendasari laporan keuangan historis suatu entitas yang berisi asersi. yang dibuat oleh manajemen entitas tersebut. Effendi (2021: 18) mengatakan kualitas audit adalah jika auditor dapat memberikan jaminan bahwa tidak ada salah saji yang material atau kecurangan dalam laporan keuangan auditan.

Faktor penting dalam diri auditor yang mempengaruhi kualitas audit adalah *workload* (beban kerja). Suci (2017:21-22) mengungkapkan *workload* adalah proses dalam menetapkan jumlah jam kerja sumber daya manusia yang bekerja, digunakan dan dibutuhkan dalam menyelesaikan suatu pekerjaan untuk kurun waktu tertentu. Mahawati dkk, (2021:4) mengatakan beban kerja (*workload*) adalah volume pekerjaan yang dibebankan kepada tenaga kerja baik berupa fisik maupun mental dan menjadi tanggung jawabnya. Kasmir

(2017: 40) mengatakan beban kerja (*workload*) adalah beban yang diemban oleh suatu jabatan sesuai dengan standar kerja yang telah ditetapkan.

Faktor penting yang mempengaruhi kualitas audit yang kedua yaitu *time budget pressure* (anggaran ketepatan waktu). Monoarfa (2018: 11) mengatakan bahwa *time budget pressure* adalah suatu keadaan yang menunjukkan auditor dituntut untuk melaksanakan efisiensi terhadap anggaran waktu yang telah disusun dan ditetapkan atau adanya pembatasan waktu dalam anggaran yang cenderung ketat dan kaku. Tandiontong (2020: 291) juga mengatakan bahwa *time budget pressure* ialah sesuatu yang terkait dengan kepatuhan auditor untuk melakukan dan memilih prosedur audit yang akan dihilangkan atau dikurangi, sehingga pekerjaan audit dapat diselesaikan sesuai dengan anggaran waktu yang tersedia.

Ikatan Akuntan Publik Indonesia (2016: 9) mengatakan *time budget pressure* adalah waktu yang dialokasikan dan digunakan oleh auditor sangat menentukan kualitas audit, kurangnya waktu yang digunakan dapat mengakibatkan pekerjaan audit diselesaikan secara kurang memadai, semakin memadai jumlah prosedur signifikan suatu perikatan audit, waktu yang dialokasikan dan digunakan akan memungkinkan auditor memiliki waktu yang cukup untuk menyusun, melakukan, menelaah, dan menyetujui prosedur signifikan suatu perikatan audit.

Faktor terakhir yang diduga mempengaruhi kualitas audit dalam penelitian ini yaitu objektivitas auditor. Mulyadi (2016: 57) mengatakan objektivitas adalah suatu kualitas yang memberikan nilai atas jasa yang

diberikan anggota. Prinsip objektivitas mengharuskan anggota bersikap adil, tidak memihak, jujur secara intelektual, tidak berprasangka atau bias, serta bebas dari benturan kepentingan atau berada dibawah pengaruh pihak lain.

Agoes (2011:146) menyatakan bahwa objektivitas berarti sesuai tujuan, sesuai sasaran, tidak berat sebelah, selalu didasarkan atas fakta atau bukti yang mendukung. Konsep ini menyiratkan bahwa segala sesuatu diungkapkan apa adanya, tidak menyembunyikan sesuatu, jujur, dan wajar. Mathius (2015: 78) mengungkapkan objektivitas merupakan jaminan untuk tidak memihak, melakukan pekerjaan secara jujur dan intelektual, serta bebas dari *conflicts of interest*.

Penelitian ini didasarkan beberapa rujukan penelitian sebelumnya, adapun alasan peneliti memilih variabel *workload* untuk mengukur kualitas audit karena beban kerja atau *workload* yang melebihi kapasitasnya dalam mengerjakan suatu pemeriksaan terhadap laporan keuangan maka dapat memengaruhi kualitas audit yang dihasilkan karena banyaknya beban kerja mendorong auditor bersikap disfungsional seperti melakukan prosedur audit yang sederhana dan tanpa disadari menurunkan sikap kehati-hatiannya dalam upaya menemukan salah saji yang material sehingga berpengaruh terhadap kualitas audit yang dihasilkan. Hasil penelitian mengenai *workload* juga masih inkonsisten, seperti pada penelitian yang dilakukan oleh Hasina dan Fitri (2019), Diana dan Majidah (2019) mengatakan hasil uji hipotesis secara parsial menunjukkan bahwa beban kerja berpengaruh terhadap kualitas audit. Namun tidak sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh Rusli dan

Wiratmaja (2016), Fadhilah dan Halmawati (2021) yang menunjukkan bahwa *workload* berpengaruh negatif terhadap kualitas audit.

Penelitian selanjutnya tentang *time budget pressure* (anggaran ketepatan waktu) alasan memilih variabel kedua yakni *time budget pressure* ialah tekanan yang dialami auditor saat melaksanakan tugas auditnya karena deadline waktu yang diberikan audit sangat singkat. Ketika terjadi ketidakseimbangan antara waktu pemeriksaan dan waktu yang tersedia auditor akan memilih prosedur audit yang sederhana dan hanya menguji sampel dengan jumlah transaksi yang material sehingga dapat memengaruhi sikap auditor dalam mencari bukti audit sebagai dasar untuk menentukan opini. Berdasarkan penelitian yang dilakukan oleh Wiyono dan Widyawati (2022) dapat disimpulkan bahwa (H1) diterima yang artinya bahwa variabel *time budget pressure* berpengaruh positif terhadap Kualitas Audit. Sari dan Lestari (2018) mengatakan hal ini menunjukkan bahwa ada pengaruh yang signifikan antara *time budget pressure* terhadap kualitas audit. Namun tidak sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh Simangunsong (2020) mengatakan hasil uji koefisien regresi (uji t) atas variabel *time budget pressure* memiliki pengaruh signifikan dengan hasil negatif yang artinya semakin tinggi *time budget pressure* maka akan berpengaruh negatif terhadap kualitas audit.

Penelitian terdahulu yang meneliti variabel objektivitas auditor yang merupakan hal yang esensial untuk dipenuhi karena merupakan sikap mutlak yang harus dimiliki akuntan publik. Seorang auditor juga harus memiliki

sikap objektivitas untuk dapat bertindak adil, tidak terpengaruh oleh hubungan kerja sama juga tidak memihak kepentingan siapapun sehingga auditor dapat diandalkan dan dipercaya. Sikap tersebut akan sangat berpengaruh secara signifikan terhadap peningkatan kualitas audit laporan keuangan yang dihasilkan oleh seorang auditor. Berdasarkan penelitian yang dilakukan oleh Laksita dan Sukirno (2019) objektivitas berpengaruh terhadap kualitas audit karena dengan adanya objektivitas auditor maka auditor tidak subjektif dan bertindak secara adil tanpa adanya tekanan dari pihak lain. Namun tidak sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh Sihombing dan Triyanto (2019), Panggabean dan Pangaribuan (2022) berdasarkan hasil pengujian nilai menunjukkan bahwa variabel objektivitas tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

Fenomena yang berkaitan dengan *workload* (beban kerja), Wayan Sudarsana (2021) mengatakan masih banyak kekurangan tenaga auditor, tidak mungkin mampu memeriksa seluruh obrik. Kami hanya optimalkan pemeriksaan pada 35 OPD tiap tahun, kecuali ada laporan kami prioritaskan melakukan pemeriksaan, idealnya punya 54 auditor, sementara disini ada 21 auditor. Inspektorat masih kekurangan 30 auditor. kali ini tidak sebanding antara jumlah auditor dengan beban kerja. Meningkatnya beban kerja auditor dikhawatirkan mempengaruhi kualitas pekerjaannya. Dikutip pada <https://nusabali.com>

Selanjutnya fenomena yang berkaitan dengan *time budget pressure* pernah terjadi pada KAP Gunarsa di wilayah provinsi Bali. Pembekuan

dilakukan karena yang bersangkutan telah melakukan pelanggaran terhadap Standar Auditing (SA)-Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP) dalam pelaksanaan audit atas laporan keuangan dana pensiun pada PT. Bank Dagang Bali. Dikutip pada <https://economy.okezone.com>

Fenomena lainnya yang berkaitan dengan objektivitas auditor baru-baru ini, kasus manipulasi laporan keuangan dilakukan perusahaan lembaga finansial PT Sunprima Nusantara Pembiayaan (SNP), anak usaha Columbia Group, perusahaan pembiayaan perabot rumah tangga dan retail. Manipulasi laporan keuangan SNP ini juga melibatkan dua Kantor Akuntan Publik (KAP) yaitu Kantor Akuntan Publik Marlinna, Kantor Akuntan Publik Merliyana Syamsul dan Kantor Akuntan Publik Satrio, Bing Eny dan Rekan. Atas kesalahan audit laporan keuangan tersebut, Otoritas Jasa Keuangan (OJK) menjatuhkan sanksi kepada para akuntan publik tersebut karena dianggap melakukan kesalahan dalam audit laporan keuangan. Sanksi tersebut berupa pencabutan atau pembatalan izin operasi atau audit di sektor jasa keuangan seperti perbankan, Lembaga finansial, asuransi dan industri jasa keuangan. Dikutip pada www.hukumonline.com

Tabel I. 1
Survei Pendahuluan

Nama dan Alamat Bank Konvensional Kota Palembang	Hasil Survei Pendahuluan
Kantor Akuntan Publik (KAP) Drs. Madilah Bohori Jl. Rw. Jaya No.99 D, Pahlawan, Kec. Kemuning, Kota Palembang, Sumatera Selatan 30151	Berdasarkan survey yang dilakukan pada Kantor Akuntan Publik (KAP) Drs. Madilah Bohori bahwa beban kerja sebagai “ <i>audit capacity stress</i> ” dimana auditor mengalami tekanan yang disebabkan oleh banyaknya klien audit dan terbatasnya waktu yang dimiliki oleh auditor dalam melaksanakan proses audit dan pernah mengalami kesulitan dalam meminta data sehingga mempengaruhi kualitas audit yang dihasilkan.
Kantor Akuntan Publik (KAP) Aisyah, CPA Jl. Letkol Iskandar Komplek Ilir Barat Permai Blok D1 No. 61-62, Lantai 2 ruangan No.3 RT 11/RW 03, Kel. 24 Ilir Barat 1, Palembang 30134	Berdasarkan survey yang dilakukan pada Kantor Akuntan Publik Aisyah, CPA mengatakan bahwa ketidaksesuaian tekanan anggaran waktu dengan program audit yang dilaksanakan, sehingga program audit yang dihasilkan tidak relevan. Dimana untuk dapat melaksanakan tugas dan tanggung jawab tersebut sebagai auditor tentu kelengkapan data dari klien sangat diperlukan. <i>Time budget pressure</i> yang ketat sering menyebabkan auditor meninggalkan bagian program audit penting dan akibatnya menyebabkan penurunan kualitas audit.
Kantor Akuntan Publik (KAP) Drs. Tanzil Djunaidi Jl. Dr. M.Isa, No. 1117, 30114, Duku, Kec.Iilir Timur.II, Kota Palembang, Sumatera Selatan 30114	Berdasarkan survey yang dilakukan pada Kantor Akuntan Publik Drs. Tanzil Djunaidi mengatakan bahwa masih banyak terdapat auditor yang memiliki tingkat pendidikan D3, namun dalam proses penugasan disamakan dengan auditor tingkat pendidikan S1 sampai dengan S3. Kemudian dengan minimnya pengalaman kerja, auditor junior melaksanakan proses audit dengan sistem belajar dengan langsung terjun ke lapangan tanpa pelatihan profesional yang khusus sebelumnya dan terdapat 4 auditor junior dengan masa kerja kurang lebih dari 3 tahun dan masih terdapat beberapa auditor yang tidak memiliki sertifikat akuntan publik.

Sumber: Penulis, 2022

Berdasarkan beberapa fenomena, dan penelitian sebelumnya yang telah dikemukakan dapat dilihat bahwa hasil penelitian yang didapat masih inkonsisten sekalipun menggunakan variabel penelitian yang sama. Oleh karena adanya inkonsistensi terhadap hasil penelitian maka peneliti tertarik untuk menguji kembali perbedaan hasil penelitian dan mengujinya pada Kantor Akuntan Publik yang ada di Kota Palembang untuk mengetahui

apakah terdapat pengaruh antara *workload*, *time budget pressure* dan objektivitas auditor terhadap kualitas audit.

Sehingga judul penelitian ini adalah “**Pengaruh *Workload*, *Time Budget Pressure* dan Objektivitas Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Kota Palembang)**”.

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan penjelasan latar belakang penelitian ini merumuskan masalah penelitian sebagai berikut :

1. Bagaimana pengaruh *workload*, *time budget pressure* dan objektivitas auditor terhadap kualitas audit?
2. Bagaimana pengaruh *workload* terhadap kualitas audit?
3. Bagaimana pengaruh *time budget pressure* terhadap kualitas audit?
4. Bagaimana pengaruh objektivitas auditor terhadap kualitas audit?

C. Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah yang disusun, maka tujuan penelitian yang ingin dicapai ialah :

1. Untuk mengetahui pengaruh *workload*, *time budget pressure* dan objektivitas auditor terhadap kualitas audit.
2. Untuk mengetahui pengaruh *workload* terhadap kualitas audit.
3. Untuk mengetahui pengaruh *time budget pressure* terhadap kualitas audit.
4. Untuk mengetahui pengaruh objektivitas auditor terhadap kualitas audit.

D. Manfaat Penelitian

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

1. Bagi penulis

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat sebagai informasi untuk menambah ilmu pengetahuan dan wawasan mengenai pengaruh *workload*, *time budget pressure* dan objektivitas auditor terhadap kualitas audit.

2. Bagi Kantor Akuntan Publik Kota Palembang

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan suatu masukan yang bermanfaat bagi Kantor Akuntan Publik Kota Palembang, dalam memahami dan meningkatkan kesadaran tentang pentingnya *workload*, *time budget pressure* dan objektivitas auditor terhadap kualitas audit.

3. Bagi Almamater

Hasil penelitian ini diharapkan dapat menambah pengetahuan para pembaca maupun sebagai salah satu bahan referensi atau bahan pertimbangan dalam penelitian selanjutnya dan sebagai penambah wacana keilmuan.

DAFTAR PUSTAKA

- Abdullah , Syukriy, Maulidawati , Islahuddin . (2017). Pengaruh Beban Kerja dan Tekanan Anggaran Waktu Terhadap Kualitas Audit Dengan Pengan Audit Sebagai Pemoderasi. *Jurnal Megister Akuntansi Pascasarjana Universitas Syiah Kuala*. Vol 6 No.2.
- Agoes, S. (2012). *Auditing Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik*, Jilid 1, Edisi Keempat. Jakarta: Salemba Empat.
- Amalia., Rizki. 2013. Pengaruh Pengalaman Auditor Dan Time Budget Pressure Terhadap Kualitas Audit (Studi Kasus KAP di Kota Bandung).
- Analisis Beban Kerja Dan Produktivitas Kerja. Yayasan Kita Menulis.
- Ayu rizky utami (2022) Pengaruh Objektivitas, Tanggung Jawab Dan Pengalaman Auditor Terhadap Efektivitas Audit Internal Dengan Budaya Organisasi Sebagai Variabel Moderasi.
- Badan Pemeriksa Keuangan RI. 2007. Peraturan Badan Pemeriksa Keuangan RI No 1, Tahun 2007 tentang SPKN. Jakarta: Badan Pemeriksa Keuangan RI.
- Bambang Prasetyo dan Lina Miftahul Jannah. (2016) *Metode Penelitian Kuantitatif*, Rajawali Pers, Jakarta.
- Bills, K.L., Swanquist, Q.T., & Whited, R.L. (2016). Growing Pains: Audit Quality and Office Growth. *Contemporary Accounting Research*, 33 (1), 288–313.
- Coram, Paul, Ng, Juliana dan Woodliff, David. 2003. A Survey of Time Budget Pressure and Reduced Audit Quality Among Australia Auditors. *Australia Accounting Review* Vol.13 No.1 : 38-44.
- Diana, D., & Majidah, M. (2019). Kualitas Audit: Audit Tenure, Beban Kerja Auditor, Alignment Dan Entrenchment Effect. *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi)*, 3(2), 1-15.
- Dwi Haryanto, dkk. (2022). *Statistik dan Analisis Data*. Tahta Media Group.
- Effendi, E., & Ulhaq, R. D. (2021). Pengaruh Audit Tenure, Reputasi Auditor, Ukuran Perusahaan dan Komite Audit Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi)*, 5(2), 1475-1504.
- Eni Mahawati, I. Y. (2021). Ebook. In Analisis Beban Kerja dan Produktivitas Kerja (p. 148). Medan: Yayasan Kita Menulis.
- Fadhilah, R., & Halmawati, H. (2021). Pengaruh Workload, Spesialisasi Auditor, Rotasi Auditor, dan Komite Audit terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 3(2), 279-301.
- Fadilah (2022) Pengaruh Kompetensi, independensi dan Tekanan Anggaran Waktu (time budget pressure) terhadap kualitas audit.

- Fitriya Fauzi, Abdullah Basyith Denci, Diah Isnaini Asiati. (2019). *Metodologi Penelitian untuk manajemen dan Akuntansi (Aplikasi SPSS dan Eviews untuk Teknik Analisis Data)*. Jakarta: Salemba Empat.
- Furiady, O., & Kurnia, R. (2015). The Effect of Work Experiences, Competency, Motivation, Accountability and Objectivity towards Audit Quality. *Procedia -Social and Behavioral Sciences*, 211, 328–335.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program SPSS*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hasina, A., & Fitri, F. A. (2019). Pengaruh Beban Kerja, Motivasi, Dan Integritas Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Inspektorat Kabupaten Aceh Besar, Aceh Barat Daya, Dan Kota Banda Aceh). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi*, 4(4), 694-703.
- Hutabarat, Goodman. (2012). Pengaruh Pengalaman Time Budget Pressure dan Etika Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Ilmiah Esai*. Vol 1, No.1 Jan 2012.
- Ikatan Akuntan Publik Indonesia. 2016. *Standar Profesional Akuntan Publik*. Jakarta: Salemba Empat.
- Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI). (2018). *Panduan Indikator Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik Nomor 4 Tahun 2018*.
- Junaidi, M., 2016. *Kualitas Audit Perspektif Opini Going Concern*. Yogyakarta: Andi Offset.
- Kasmir. 2017. *Customer Service Excellent: Teori dan Praktik*. PT Raja Grafindo Persada: Jakarta.
- Khusnul dan Farid. (2021). *Statistik Deskriptif*. Jombang: LPPM Universitas K.H. A. Wahab Hasbullah
- Laksita, A. D., & Sukirno, S. (2019). Pengaruh Independensi, Akuntabilitas, Dan Objektivitas Terhadap Kualitas Audit. *Nominal: Barometer Riset Akuntansi dan Manajemen*, 8(1), 31-46.
- Mathius, Yendrawati, Y. (2015). Pengaruh Integritas, Obyektivitas, Kerahasiaan, dan Kompetensi Terhadap Kinerja Auditor Pemerintah. *E-jurnal Akuntansi Universitas Islam Indonesia*. Akuntansi
- Monoarfa, Rio. 2018. *Kualitas Audit Badan Pengawas Daerah*. Ideas Publishing. Gorontalo: Ideas Publishing.
- Mulyadi. (2016). *Sistem Informasi Akuntansi*. Edisi Keempat. Jakarta: Salemba Empat.
- Nur dan Bambang. (2018). *Analisis Statistik Ekonomi dan Bisnis dengan SPSS*. CV wade group.

- Nurlan, Fausiah. 2019. Buku Ajar Metodologi Penelitian Kuantitatif. Kota Semarang. Pilar Nusantara.
- Octaviana, A. 2013. Pengaruh Kompetensi, Independensi, Time Budget Pressure, Dan Audit Fee Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*: 266–278
- Panggabean, K. A., & Pangaribuan, H. (2022). Pengaruh Independensi Auditor, Skeptisisme Profesional, dan Objektivitas Auditor terhadap Kualitas Audit. *MBIA*, 21(1), 60-71.
- Persellin, J.S., Schmidt, J.J., Vandervelde, S.D., & Wilkins, M.S. (2019). Auditor perceptions of audit workloads, audit quality, and job satisfaction. In *Accounting Horizons* (Vol.33, Issue 4, pp. 95–117).
- Puja kharisma dewi (2022) Pengaruh Kompetensi, Independensi, Dan Etika Auditor Terhadap Kualitas Audit Dengan Kecerdasan Emosional Sebagai Variabel Moderasi.
- Rachbini, W., Sumarto, A. H., & Didik. J. R. (2018). *Statistika Terapan*. Edisi Pertama. Jakarta: Mitra Wacana Media.
- Raihan. (2017). *Metodologi Penelitian*. Jakarta: Universitas Islam Jakarta.
- Romie, P. (2017). *Buku Sakti Kuasai SPSS: Pengolahan dan Analisis Data*. Yogyakarta: Startup.
- Rusli, T. J., & Wiratmaja, I. D. N. (2016). Komite Audit sebagai Pemoderasi Pengaruh Workload dan Masa Perikatan Audit pada Kualitas Audit. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Bisnis*, 11, 47–53.
- Sari, E. N., & Lestari, S. (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.
- Shadik Akbar Kiemas (2022) Pengaruh Beban Kerja, Pengalaman Audit, Persepsi Etika Dan Skeptisme Profesional Terhadap Kemampuan Auditor Internal Dalam Mendeteksi Kecurangan (Studi Empiris Pada Badan Usaha Milik Negara yang Terdapat di Kota Palembang).
- Shintya, A., M. Nuryatno, dan A. A. Oktaviani. 2016. Waktu Terhadap Kualitas Audit. *Seminar Nasional Cendekiawan* 6(1): 1–19.
- Sihombing, Y. A., & Triyanto, D. N. (2019). Pengaruh independensi, objektivitas, pengetahuan, pengalaman kerja, integritas terhadap kualitas audit (studi pada inspektorat provinsi Jawa Barat Tahun 2018). *Jurnal Akuntansi*, 9(2), 141-160.
- Simangunsong, M. U. (2020). Pengaruh Time Budget Pressure, Independensi Dan Kompetensi Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi Dan Perpajakan Jayakarta*, 1(2), 81-97.

- Siregar, Syofian. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif: dilengkapi dengan perbandingan perhitungan manual dan SPSS* Penerbit Kencana: Jakarta.
- Slamet, Riyanto, and Hatmawan Aglis Andhita. (2020). *Metode Riset Penelitian Kuantitatif*
- Soemarso. (2018). *Etika dalam Bisnis dan Profesi Akuntan dan Tata Kelola Perusahaan*. Jakarta: Salemba Empat.
- Suci R. Mar'ih Koesomowidjojo. (2017). *Panduan Praktis Menyusun Analisis Beban Kerja* . Cetakan Pertama. Jakarta: Penerbit Raih Asa Sukses (Penebar Swadaya Grup).
- Sugiyono. (2019). *Metode Penelitian Kualitatif, Kuantitatif dan R&D*. Bandung: Penerbit Alfabeta.
- Tan Kim Hek. (2021). *Pengantar Statistika*. Yayasan Kita Menulis.
- Tandiontong, Mathius. 2020. *Kualitas Audit dan Pengukurannya*. Bandung: Alfabeta.
- Uma Sekaran dan Roger Bougie. (2019). *Metode Penelitian untuk Bisnis*. Edisi 6. Jakarta: Salemba Empat. Buku Kedua. Jakarta: Salemba Empat.
- V. Wiratna Sujarweni. (2019). *Metode Penelitian Bisnis dan Ekonomi Pendekatan Kuantitatif*. Yogyakarta: Pustaka Baru.
- Wiyono, E. A., & Widyawati, D. (2022). Pengaruh Time Budget Pressure, Etika Auditor Dan Fee Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi (JIRA)*, 11(12).