

**PENGARUH *TIME BUDGET PRESSURE*, *DYSFUNCTIONAL BEHAVIOR*
dan *PROFESIONALISME* AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT
(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Kota Palembang)**

SKRIPSI



Nama : Novsi nurul rahmadiani putri

Nim : 222019026

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

2023

SKRIPSI

**PENGARUH *TIME BUDGET PRESSURE*, *DYSFUNCTIONAL BEHAVIOR*
dan *PROFESIONALISME* AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT
(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Kota Palembang)**

**Diajukan Untuk Menyusun Skripsi Pada
Program Strata Satu Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Palembang**



Nama : Novsi nurul rahmadiani putri

Nim : 222019026

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

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Novsi Nurul Rahmadiani Putri
NIM : 222019026
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Kosentrasi : Pemeriksaan Akuntansi
Judul Usulan Penelitian : Pengaruh Time Budget Pressure , Dysfunctional Behavior Dan Prpfesionalisme 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 diperguruan tinggi ini.

Palembang,
Yang Menyatakan



Novsi Nurul Rahmadiani Putri

Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Palembang

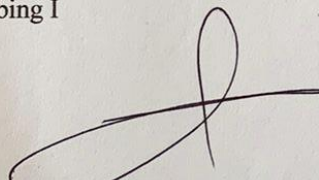
TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

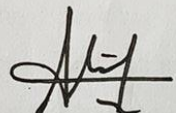
Judul : Pengaruh *Time Budget Pressure*, *Dysfunctional Behavior*,
Dan *Profesionalisme* Auditor Terhadap Kualitas Audit
Nama : Novsi nurul rahmadiani putri
NIM : 222019026
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Konsentrasi : Pemeriksaan Akuntansi

Diterima dan disahkan
Palembang, Agustus 2023

Pembimbing I

Pembimbing II


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


Anggrelia Afrida, S.E., M.Si
NIDN/NBM: 0218048403/1187168

Mengetahui,
Dekan
u.b Ketua Program Studi Akuntansi



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

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto :

“ Tidak ada ujian yang tidak bisa diselesaikan. Tidak ada kesulitan yang melebihi batas kesanggupan. Karena Allah tidak akan membebani seseorang melainkan sesuai dengan kadar kesanggupannya ” (QS. Al-Baqarah:286)

Skripsi ini ku persembahkan kepada:

- ❖ Kedua orang tuaku, yang paling utama Alm ayahku tercinta saudara- saudaraku yang selalu mendoakan, mensupport dan memotivasiku
 - ❖ Orang-orang yang ku sayangi
 - ❖ Almamaterku



PRAKATA

Assalamualaikum warahmatullahi wabarakatuh

Alhamdulillah rabbi'l'alamiin, segala puji bagi Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, ridho, dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Time Budget Pressure, Dysfunctional Behavior dan Profesionalisme Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang)” sebagai syarat untuk mencapai gelar sarjana strata satu pada program studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang. Sholawat dan salam selalu tercurahkan kepada junjungan kita Nabi Muhammad Shallallahu alaihi wassalam.

Penulisan skripsi ini terbagi menjadi lima bab, yaitu bab I pendahuluan yang terdiri dari latar belakang masalah, rumusan masalah, tujuan penelitian, dan manfaat penelitian. Bab II kajian pustaka, kerangka pemikiran, dan hipotesis. Kajian pustaka terdiri dari pengertian dan pengukuran, serta kerangka pemikiran terdiri dari teori penghubung dan penelitian sebelumnya. Bab III metode penelitian, bab IV hasil penelitian dan pembahasan, serta bab V kesimpulan dan saran.

Dalam penulisan skripsi ini tidak lepas dari bantuan, bimbingan, dan pengarahan dari berbagai pihak. Untuk itu penulis mengucapkan terima kasih khususnya kedua orang tua penulis yaitu

Alm Ayahanda Herwinsyah Rizal Dan Ibunda Susilawati yang selalu mengirimkan do'a ,dukungan , semangat , nasihat dan kasih sayang . penulis juga mengucapkan terima kasih kepada pembimbing I yaitu Bapak Dr. Betri , S.E., M.Si.,Ak.,CA Dan pembimbing II yaitu Ibu Anggrelia Afrida, S.E.,M.Si telah Sabar , tulus serta ikhlas meluangkan waktu dan tenaga dan pikiran , memberikan bimbingan , motivasi , arahan , arahan dan saran-saran yang membangun semangat kepada penulis selama menyusun skripsi .Selain itu penulis juga mengucapkan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah mengizinkan , membantu penulis menyelesaikan studi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang , yaitu kepada :

1. Bapak Dr. H. Abid Djazuli, S.E., M.M selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Palembang.
2. Bapak Yudha Mahrom DS, S.E., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
3. Bapak Dr. Betri, S.E., M.Si., Ak., CA dan Ibu Nina sabrina, S.E.,M.Si selaku Ketua dan sekretaris Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
4. Bapak , ibu dan seluruh staf pengajar , serta karyawan dan karyawan Fakultas Ekonomi Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
5. Kantor Akuntan Publik (KAP) di Kota Palembang yang telah memberikan izin penelitian sehingga selesainya penelitian skripsi ini.

6. Alm Herwinsyah Rizal , seseorang yang penulis sebut Ayah , cinta pertama penulis , lelaki hebat dan sangat berjasa di hidup penulis , Alhamdulillah kini penulis bisa berada di tahap ini , menyelesaikan skripsi untuk menggelar sarjana sebagaimana perwujudan terakhir sebelum engkau benar-benar pergi. Terima kasih sudah mengantarkan penulis berada di tempat ini , meskipun pada akhirnya perjalanan ini harus penulis lewati sendiri tanpa lagi kau temani.
7. Susilawati ibuku tercinta , seseorang yang mempunyai pintu surga di telapak kakinya yang telah melahirkan penulis , wanita yang sangat sabar dan bangga membesarkan penulis , serta telah melangitkan do'a – do'a baik untuk penulis sehingga bisa menyelesaikan karya tulis untuk menggelar sarjana.
8. Saudara kandungku , Winda febrianti putri saudara perempuanku yang selalu memberi motivasi , memberikan dukungan semangat kepada penulis , dan juga kakak iparku Muhammad havic husairin .
9. Adikku Muhammad febriansyah putra , dan keponakan ku tercinta Revalina sintya putri , Felisha alifa hibatillah , Muhammad ibrahim movic al ayubi.
10. Muhammad ilham pratama seseorang yang senantiasa mendengarkan keluh kesah penulis , memberi dukungan dan menemani penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
11. Terima kasih kepada KKN Angkatan 59 posko 114 untuk teman-temanku Yasmin , Dini , Rida , Abi , Dika , Wandu , Ikrom , Hary ,Wandu yang senantiasa mendukung penulis dari segi apaapun.

12. Untuk teman-teman seperjuangan dan orang-orang yang penulis sayangi semua pihak yang terlibat dalam penulisan skripsi ini yang tidak bisa penulis sebutkan satu-persatu.

Semoga Allah SWT membalas kebaikan kalian semua atas terselesainya penulisan skripsi ini. Penulis menyadari dengan segala keterbatasan yang ada dalam penulisan 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 parapembaca.

Palembang, Agustus 2023

Penulis,

Novsi Nurul Rahmadiani Putri

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN COVER	i
HALAMAN JUDUL	ii
HALAMAN PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	iii
TANDA PENGESAHAN SKRIPSI	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
PRAKATA	vi
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
ABSTRAK	xv
ABSTRACT	xvi
BAB I PERDAHULUAN	
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Rumusan Masalah	8
C. Tujuan Penelitian.....	9
D. Manfaat Penelitian.....	10
BAB II KAJIAN KEPUSTAKAAN, KERANGKA PEMIKIRAN, DAN	
HIPOTESIS	
A. Kajian Kepustakaan.....	11

a. Landasan Teori	11
1. Teori Atribusi	11
2. Time Budget Preasure.....	11
3. Disfunctional Behavior	13
4. Profesionalisme	15
5. Kualitas Audit	18
b. Penelitian Sebelumnya	22
B. Kerangka Pemikiran	26
C. Hipotesis.....	27

BAB III METODE PENELITIAN

A. Jenis Penelitian	28
B. Lokasi Penelitian	29
C. Operasionalisasi Variabel.....	30
D. Populasi dan Sample	31
E. Data yang Diperlukan.....	32
F. Metode Pengumpulan Data	33
G. Analisis Data dan Teknik Analisis	34
1. Analisis Data	34
2. Teknik Analisis	35
a. Uji Validitas dan Reliabilitas	36
b. Statistik Deskriptif.....	36
c. Uji Normalitas	37

d. Uji Asumsi Klasik.....	37
e. Uji Hipotesis.....	39

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

A. Hasil Penelitian.....	44
B. Pembahasan... ..	70

DAFTAR PUSTAKA... ..	73
-----------------------------	-----------

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel I.1 Fenomena Khusus.....	7
Tabel II.1. Persamaan dan Perbedaan Penelitian sebelumnya.....	23
Tabel III.1 Daftar Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang	29
Tabel III.2 Operasional Variabel	30
Tabel III.3 KAP Kota Palembang yang menjadi Sampel	32
Tabel IV.1 Daftar Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang.....	44
Tabel IV.2 Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	46
Tabel IV.3 Responden Berdasarkan Usia.....	46
Tabel IV.4 Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir	47
Tabel IV.5 Responden Berdasarkan Masa Kerja	48
Tabel IV.6 Analisis Deskriptif Variabel.....	48
Tabel IV.7 Hasil Uji Validitas.....	50
Tabel IV.8 Hasil Uji Reliabilitas	51
Tabel IV.9 Data Penelitian	52
Tabel IV.10 Uji Normalitas Data.....	53
Tabel IV.11 Hasil Uji Multikolinearitas.....	54
Tabel IV.12 Hasil Regresi Liner Berganda.....	56
Tabel IV.13 Hasil Koefisien Determinasi (R^2)	57
Tabel IV.14 Hasil Uji F (Uji Simultan)	58
Tabel IV.15 Hasil Uji t (Uji Parsial)	59

DAFTAR GAMBAR

Gambar II.1	25
Gambar IV.1	55

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Kuesioner Penelitian

Lampiran 2 Rekap data Kuesioner

Lampiran 3 Tabel R

Lampiran 4 Tabel T

Lampiran 5 Hasil SPSS

Lampiran 6 Kartu Aktivitas Bimbingan

Lampiran 7 Surat Keterangan Riset Dari Tempat Penelitian

Lampiran 8 Sertifikat Membaca dan Menghafal Al-Qur`an

Lampiran 9 Sertifikat SPSS

Lampiran 10 Sertifikat Pelatihan Audit Forensik (SKPI)

**Lampiran 11 Sertifikat Pelatihan Audit Atas Siklus Persediaan ,
Penyimpanan Dan pembayaran Utang Usaha (SKPI)**

Lampiran 12 Sertifikat Pengantar Aplikasi Komputer

Lampiran 13 Sertifikat Komputer Akutansi

Lampiran 14 Plagiarism

Lampiran 15 Biodata Penulis

ABSTRAK

Novsi Nurul Rahmadiani Putri/222019026/2023/ Pengaruh *Time Budget Pressure*, *Dysfunctional Behavior* dan *Profesionalisme* Auditor Terhadap Kualitas Audit/Akuntansi.

Rumusan masalah penelitian ini adalah bagaimana pengaruh pengaruh *time budget pressure*, *dysfunctional behavior*, dan *profesionalisme* auditor terhadap kualitas audit Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang? Penelitian ini termasuk penelitian asosiatif. Metode pengumpulan data dalam penelitian ini adalah kuesioner dan wawancara. Teknik analisis data yang digunakan adalah regresi linear berganda. Hasil analisis penelitian bahwa: 1) ada pengaruh *time budget pressure*, *dysfunctional behavior*, dan *profesionalisme* auditor terhadap kualitas audit, 2) ada pengaruh *time budget pressure* terhadap kualitas audit, 3) tidak ada pengaruh *dysfunctional behavior* terhadap kualitas audit Pada Kantor Akuntan Publik Kota Palembang, 4) ada pengaruh *profesionalisme* auditor terhadap kualitas audit.

Kata kunci: *time budget pressure*, *dysfunctional behavior*, *profesionalisme*, kualitas audit

ABSTRACT

Novsi Nurul Rahmadiani Putri/222019026/2023/Effects of Time Budget Pressure, Dysfunctional Behavior and Auditor Professionalism on Audit/Accounting.

The formulation of the problem of this research is how the effect of time budget pressure, dysfunctional behavior, and auditor professionalism on the audit quality of Public Accounting Firms in Palembang City? This research includes associative research. Data collection methods in this study were questionnaires and interviews. The data analysis technique used is multiple linear regression. The results of the research analysis show that: 1) there is an effect of time budget pressure, dysfunctional behavior, and auditor professionalism on audit quality, 2) there is an effect of time budget pressure on audit quality, 3) there is no effect of dysfunctional behavior on audit quality at the Palembang City Public Accounting Firm , 4) there is an influence of auditor professionalism on audit quality.

Keywords: *time budget pressure, dysfunctional behavior, professionalism, audit quality*

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Profesi akuntan publik merupakan profesi kepercayaan masyarakat, dari profesi akuntan publik, masyarakat mengharapkan penilaian yang bebas dan tidak memihak terhadap informasi yang disajikan oleh manajemen perusahaan dalam laporan keuangan. Profesi akuntan publik bertanggungjawab untuk menaikkan tingkat keandalan laporan keuangan perusahaan, sehingga masyarakat memperoleh informasi keuangan yang andal sebagai dasar pengambilan keputusan, sehingga akuntan publik merupakan suatu profesi yang dipercayai oleh masyarakat. Profesi audit dianggap penting bagi para pengguna laporan keuangan dikarenakan fungsi dari profesi audit adalah untuk memberikan keyakinan yang memadai berkenaan laporan keuangan yang disajikan oleh manajemen, melalui pendapat yang diberikan dalam laporan auditor (Dina, dkk 2013)

Laporan keuangan yakni laporan tertulis yang memberikan informasi kuantitatif tentang posisi keuangan dan perubahan-perubahan, serta hasil yang dicapai selama periode tertentu. Seorang auditor harus memperhatikan kualitas dari hasil rekomendasi audit yang mereka berikan, Kualitas audit merupakan salah satu hal yang dilakukan sesuai dengan standar audit yang berlaku umum untuk

memberikan kepastian yang wajar bahwa laporan keuangan yang diaudit dan pengungkapan terkait disajikan sesuai dengan prinsip akuntansi yang diterima secara umum dan laporan keuangan tidak secara materiil keliru baik karena kesalahan atau penipuan (*Johnstone, et al, 2014: 14*).

Kualitas audit dapat dipengaruhi oleh standar umum auditor. Standar umum auditor meliputi 3 hal yaitu keahlian dan pelatihan teknis auditor, independensi auditor dan kegunaan kemahiran profesional auditor dengan cermat dan seksama. Standar umum yang pertama mengatur persyaratan keahlian auditor dalam menjalankan profesinya. Auditor harus menjalani pendidikan dan pelatihan teknis yang cukup dalam praktik akuntansi dan 3 teknik auditing. Standar umum yang kedua mengatur sikap mental independen auditor dalam menjalankan tugasnya. Standar umum yang ketiga mengatur kewajiban auditor untuk menggunakan dengan cermat dan seksama kemahiran profesionalnya dalam audit dan dalam penyusunan laporan audit (*Mulyadi, 2014: 25*)

Dalam perikatan jasa profesional, KAP bertanggung jawab untuk mematuhi SPAP. Dalam penenuhan tanggung jawab tersebut, KAP wajib mempertimbangkan perilaku disfungsional stafnya dalam menentukan hubungan profesionalnya bahwa KAP dan para stafnya akan independen terhadap kliennya sebagaimana diatur oleh kode dan bahwa staf KAP kompeten secara profesional, objektif, dan akan

menggunakan kemahiran profesionalnya dengan cermat dan seksama.

Adapun beberapa hal yang mempengaruhi suatu kualitas audit yaitu *Time Budget Pressure*, *Disfungsional Behavior Auditor*, dan Profesionalisme Auditor yang mempengaruhi kualitas audit. *time budget pressure* (anggaran ketepatan waktu) 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.. Seorang auditor sektor publik diharapkan selalu menjaga kejujuran dalam melaksanakan tugas profesionalnya agar hasil audit yang dilaporkan dapat dipercaya oleh masyarakat. Sedangkan sikap berani diperlukan oleh auditor sektor publik untuk menghindari tekanan oleh pihak yang tidak berkepentingan. Sebagai seorang auditor juga seharusnya tidak mempunyai perilaku disfungsional untuk dapat menjadi auditor yang memiliki kualitas audit yang bagus, karena seorang auditor yang berperilaku disfungsional mungkin dapat menghasilkan laporan yang baik dalam melaksanakan tugas auditnya. Perilaku disfungsional diartikan sebagai tindakan yang dilakukan auditor dalam pelaksanaan program audit yang dapat mereduksi atau menurunkan kualitas audit

secara langsung maupun tidak langsung (Widhiaswari dkk., 2021). Perilaku tersebut bertentangan dengan prosedur audit atau menyimpang dari standar audit. Auditor yang berperilaku disfungsional memiliki tanggung jawab yang lebih rendah dalam menyelesaikan pekerjaan dibandingkan dengan auditor yang tidak berperilaku disfungsional. Dalam hal tersebut alasan perilaku auditor diperoleh dari proses pembelajaran dan penalaran ilmiah yang dilakukan seseorang (auditor) yang diperlihatkan didalam bekerja seperti jujur dan bekerja sesuai dengan hati nurani dan sumpah jabatan, telah dilaksanakan tentu mutu pekerjaan yang dilaksanakan akan semakin membaik.

Kualitas audit juga dipengaruhi sikap Profesionalisme Auditor. Profesionalisme itu sendiri adalah suatu atribut individual yang penting sebagai suatu kemampuan dan keterampilan seseorang dalam melakukan pekerjaannya. Kualitas audit yang baik dapat ditentukan oleh sikap profesional seorang auditor karena ia bertanggungjawab dalam menyelesaikan auditnya tersebut. Sikap profesionalisme mewajibkan seorang auditor menjalankan tugasnya dengan kesungguhan dan kecermatan dan apabila seorang auditor tidak memiliki sikap profesionalisme maka diyakini akan berdampak pada kinerjanya mengenai pengetahuan dan keahlian yang dimiliki. .

Penelitian-penelitian yang menguji faktor- faktor yang mempengaruhi kualitas audit sudah banyak dilakukan , namun masih

banyak terdapat perbedaan hasil penelitian. Berdasarkan penelitian yang dilakukan oleh Wiyono dan Widyawati (2022) hasil penelitian menunjukkan 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 budgetpressure* maka akan berpengaruh negatif terhadap kualitas audit.

Penelitian selanjutnya yang dilakukan oleh Putri, dkk (2022) , menyatakan bahwa *Dysfunctional Behavior* berpengaruh terhadap kualitas audit. Namun berbeda dengan hasil penelitian yang dilakukan oleh Anastasia, dkk (2022) yang menyimpulkan bahwa variabel *Dysfunctional Behavior* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

Selanjutnyaberdasarkan penelitian menurut Oktavianus (2017) menyatakan bahwa profesionalisme berpengaruh terhadap kualitas audit. Namun menurut Septony, dkk (2019) hasil profesionalisme berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap kualitas audit.

Berdasarkan berita yang dikutip dari CNBN Indonesia dan diterbitkan pada tanggal 04 Oktober 2018, terkait dengan Kualitas Audit, Purnomo (2018) selaku Deputy Komisioner Pengawas

Perbankan III Otoritas Jasa Keuangan (OJK) menyatakan terjadinya pelanggaran atas kualitas audit yang dilakukan oleh KAP big four yaitu KAP DeLoitte kepada SNP Finance didalam pelanggaran tersebut terjadi penyalahgunaan atas kinerja kualita saudit yang tidak memenuhi Standar Profesional Akuntan Publik.

Kasus yang diakses cnn detik.com yakni Otoritas Jasa Keuangan (OJK) mendukung Institute Internal Auditors Indonesia (IIA) untuk memperkuat governance risk dan control di industri jasa keuangan. Peran dan fungsi IIA dipandang strategis karena organisasi. profesi ini memayungi profesi auditor internal di seluruh Indonesia. Hal ini disampaikan Ketua Dewan Audit merangkap Anggota Dewan Komisioner OJK Ahmad Hidayat didampingi Deputi Komisioner Audit Internal, Manajemen Risiko dan Pengendalian Kualitas OJK Hidayat Prabowo saat menerima audiensi dengan jajaran pengurus IIA yang baru periode 2021-2024 yang dipimpin Presiden IIA Indonesia Angela Simatupang secara virtual di Jakarta belum lama ini. Ahmad Hidayat dalam memberikan arahannya mengatakan IIA diharapkan dapat memperkuat peran profesi internal audit sebagai upaya penguatan industri jasa keuangan di Indonesia. Sebagai organisasi yang mewadahi profesi internal audit, kontribusinya sangat diperlukan dalam meningkatkan tata kelola perusahaan dan turut membantu OJK dalam mendorong industrijasa keuangan yang lebih baik.

Kasus tersebut berdampak pada Kualitas audit yang baik akan menghasilkan laporan keuangan yang dapat dipercaya sebagai dasar pengambilan keputusan. Kualitas audit yang baik juga dapat memungkinkan auditor dalam menemukan kesalahan yang terjadi pada laporan keuangan sehingga laporan keuangan yang dihasilkan dapat dijamin. Oleh karena itu, kualitas audit sangat penting karena semakin berkualitas hasil audit yang dihasilkan oleh auditor maka semakin mudah laporan keuangan yang dapat dipercaya sebagai dasar pengambilan keputusan. (<https://finance.detik.com/moneter/d5528473/jurus-ojk-tingkatkan>).

Tabel I.1
Fenomena Khusus

No	Kantor Akuntan publik di Palembang	Hasil survei pendahuluan
1	KAP Aisyah CPA (Bobby : Auditor Junior) Jl. Letkol Iskandar Komplek Ilir Barat Permai Blok D 1 No. 61-62, Lantai 2 ruangan No.3 RT 11/RW 03, Kel. 24 Ilir Barat 1, Palembang 30134	Fenomena yang berhubungan dengan Time Budget Pressure di KAP Aisyah CPA terkait dengan indikator Waktu penugasan yang terbatas dan Beban Pekerjaan yang Terlalu Berat yaitu penggunaan waktu dan target yang harus di capai secara langsung akan mempengaruhi beban kerja yang diterima, dan ketidaksesuaian tekanan anggaran waktu dengan program audit yang dilaksanakan, sehingga program audit yang dihasilkan tidak relevan.
2	KAP Charles Panggabean & Rekan Jl. Kebon Jahe No. 569, 18 ilir - ilir timur I Palembang 30121 telp (0711) 366026	Fenomena yang ditemukan penulis pada saat melakukan survei pendahuluan pada KAP ini pada variable dysfunctional behavior auditor pada indicator menyelesaikan langkah-langkah audit yang terlalu dini tanpa melengkapi keseluruhan prosedur yaitu karena auditor terlihat kurang teliti dalam pemeriksaan dokumen klien, sering kali tidak menguji item sampel secara keseluruhan, bahkan sampai menghentikan prosedur audit dari ketetapan yang ditetapkan pada program audit tanpa mengganti dengan prosedur yang lebih sesuai.
3	Drs. Achmad Djunaidi (Benyamin Otto'id : Aditor Senior) Jl. Letkol Iskandar Komplek Ilir Barat Permai Blok S1 No.61-62 Palembang.	Fenomena yang ditemukan penulis pada saat melakukan survei pendahuluan pada KAP Drs. Achmad Djunaidi ini yaitu pada variable Profesionalisme pada indicator Pengabdian pada profesi dimana auditor menganggap menjadi seorang auditor yang profesional bukanlah tanggungjawab kepada masyarakat melainkan hanya kepada klien yang seharusnya profesionalisme auditor terhadap masyarakat sangat menentukan kinerjanya auditor yang berkualitas.

Sumber: Penulis, 2023.

Berdasarkan uraian di atas, maka penulis bertujuan untuk melakukan penelitian dengan judul “**Pengaruh *Time Budget Pressure, Dysfunctional Behavior, Dan Profesionalisme Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang)***”.

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan dari uraian latar belakang, maka permasalahan yang dapat ditemukan dalam penelitian ini, yaitu :

1. Bagaimanakah Pengaruh *Time Budget Pressure, Dysfunctional Behavior*, dan Profesionalisme Auditor, Terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang ?
2. Bagaimanakah Pengaruh *Time Budget Pressure* Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik Di Kota Palembang ?
3. Bagaimanakah Pengaruh *Dysfunctional Behavior* Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik Di Kota Palembang ?
4. Bagaimana pengaruh Profesionalisme Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik Di Kota Palembang ?

C. Tujuan Penelitian

Berdasarkan dari perumusan masalah, maka tujuan dalam penelitian ini, yaitu untuk mengetahui :

1. Pengaruh *Time Budget Pressure, Dysfunctional Behavior*, dan Profesionalisme Auditor Terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang.

2. Pengaruh *Time Budget Pressure* Terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang.
3. Pengaruh *Dysfunctional Behavior* Terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang.
4. Pengaruh Profesionalisme Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik Di Kota Palembang .

D. Manfaat Penelitian

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat dan wawasan untuk pihak-pihak sebagai berikut :

1. Bagi Penulis

Dapat menambah wawasan pengetahuan secara empiris dalam bidang ilmu pemeriksaan akuntansi, serta penelitian ini diharapkan dapat bermanfaat sebagai informasi untuk menambah wawasan penulis.

2. Bagi Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang

Diharapkan penelitian ini dapat memberikan masukan bagi para pemakai laporan khususnya para auditor, sehingga dalam menganalisis laporan kualitas audit yang dihasilkan dalam setiap pemeriksaan menjadi tepat dan akurat.

3. Bagi Almamater

Hasil penelitian ini diharapkan dapat dipergunakan sebaik-baiknya oleh pihak-pihak yang berkepentingan, baik sebagai referensi maupun sebagai bahan penelitian selanjutnya.

DAFTAR PUSTAKA

- Abdul, Halim. 2015. *Auditing: Dasar-Dasar Audit Laporan Keuangan*. Yogyakarta: Sekolah Tinggi Ilmu Manajemen YKPN.
- Anastasia, Natalina Ni Made, Komang Fridagustina Adnantara, dan Ni Made Ernita Junipisa. 2022. Pengaruh Kompetensi, Independensi, Profesionalisme Auditor, Pengalaman Kerja, Perilaku Disfungsional Dan Komitmen Organisasi Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik Di Bali. *Journal Research of Accountng*. Vol.3 No.2, Juni 2022.
- Anggrelia Afrida, Fenty Astrina, dan Nurul Hutami Ningsih. 2023. Locus Of Control Dan Time Budget Pressure Terhadap Kualitas Audit Dengan Profesional Sebagai Variabel Intervening. *Jurnal Akunntansi dan Bisnis*, Vol.8 No1, 2023.
- Arum, Ardianingsih. 2018. *Audit Laporan Keuangan*. Jakarta: Bumi Aksara.
- CNN Indonesia, 26 September. 2018. Kasus SNP Finance. <https://www.cnnindonesia.com/ekonomi>
- Detik.com, Kasus Otoritas Jasa Keuangan (OJK) mendukung Institute Internal Auditors Indonesia (IIA) Untuk memperkuat governance risk dan control di industri jasa keuangan. <https://finance.detik.com/moneter/d->
- Dina, Purnamasari, dan Erna Hernawati. 2013. Pengaruh Etika Auditor, Pengalaman, Pengetahuan, Dan Perilaku Dusfungsional Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal NeO-Bis*, Vol.7 No2, Desember 2013.
- Fadil Ilhamsyah. 2018. Pengaruh Kompetensi, Profesionalisme dan Pengalaman Auditor Terhadap Kualitas Audit Internal Pada Perbankan. *Jurnal Jurusan Akuntansi*. Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang.
- Harini. 2016. Analisis Penerimaan Auditor Atas Dysfunctional Audit Behavior: Sebuah Pendekatan Karakteristik Personal Auditor. *Simposium Nasional Akuntansi XIII*.
- Ikatan Akuntan Publik Indonesia. 2016. *Standar Profesional Akuntan Publik*. Jakarta: Salemba Empat.
- Islahuzzaman. 2012. *Istilah-istilah Akuntansi dan Auditing*. Edisi Kesatu. Jakarta: Bumi Aksara.

- Johnstone, K. M., Audrey A. Gramling, & Larry E. Rittenberg. 2014. *Auditing: A Risk-Based Approach to Conducting a Quality Audit* (10th ed.). Boston: Cengage Learning.
- Lubis, Arfan Ikhsan. 2017. *Akuntansi Keperilakuan*. Jakarta: Salemba Empat.
- Mathius, Tandiontong. 2020. *Kualitas Audit dan Pengukurannya*. Bandung: Alfabeta.
- Monoarfa, Rio. 2018. *Kualitas Audit Badan Pengawas Daerah*. Ideas Publishing. Gorontalo: Ideas Publishing.
- Mulyadi. 2014. *Sistem Akuntansi*, Edisi Ketiga, Cetakan Keempat, Jakarta: Salemba Empat.
- Oktavianus, Kristianto. 2017. Pengaruh Profesionalisme Auditor, independensi Auditor dan Kompetensi Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*. Vol. 6. No. 11.
- Purnomo. 2018. Pengaruh Loan to Deposit Ratio (LDR) dan Current Ratio (CR) Terhadap Return On Asset (ROA) pada Perusahaan Bank Umum Milik Pemerintah yang terdaftar di (BEI). *Jurnal Studi Akuntansi dan Bisnis*.
- Putri, Tianingsih, Siti Hamidah Rustiana, dan Haris Sarwoko. 2022. Pengaruh Kompetensi, Independensi Dan Perilaku Disfungsional Auditor Terhadap Kualitas Audit Di Moderasi Oleh Religiusitas. *Jurnal Ekonomi Pembangunan, Manajemen dan Bisnis, Akuntansi*, Vol.2 No1, Maret 2022.
- Robbins, Coulter. 2017. *Manajemen*, Jilid 2 Edisi 13. Erlangga.
- 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.
- Septony, Siahaan, B. 2019. Pengaruh Good Corporate Governance dan Kualitas KAP Terhadap Integritas Laporan Keuangan Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Methodist*. Vol. 1 No. 1.
- Sherine, Marcelline. 2021. Pengaruh Profesionalisme, Kompetensi, Independensi, dan Moral Reasoning terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Ekonomi, Bisnis dan Akuntansi*, Vol 5 No. 1 Desember 2021.

- Simangunsong, M. U. 2020. Pengaruh Time Budget Pressure, Independensi Dan Kompetensi Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi Dan Perpajakan Jayakarta*, 1 (2), 81.
- Sugiyono. 2018. *Metode Penelitian Pendidikan (Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D)*. Bandung: Alfabeta.
- Susanto. 2020. *Integritas Auditor Pengaruhnya dengan Hasil Audit*. Yogyakarta: Deepublish.
- V. Wiratna Sujarweni. 2020. *Metode Penelitian Bisnis dan Ekonomi*. Yogyakarta: Pustaka Baru Perss.
- Wahyuni, S. 2022. *Teori Serta Implementasi Dalam Komitmen dan Anggaran Waktu*. Purwokerto Selatan: Pena Persada.
- Widhiaswari, D. A. S., Putra, I. M. W., & Ni Nyoman Sri Rahayu, N. N. S. R. 2021. Pengaruh Tekanan Anggaran Waktu, Locus of Control, Kompleksitas Tugas dan Turnover Intention Terhadap Perilaku Disfungsional Auditor Pada Kantor Akuntan Publik di Provinsi Bali. *Jurnal Riset Akuntansi Warmadewa*, 2(1), 54-59.
- William F. Messier, Steven M. Glover, Douglas F. Prawitt. 2014. *Jasa Audit dan Assurance*. Jakarta : Salemba Empat.
- Wirama, Dewa Gede. 2015. Pengaruh Sifat Machiavellian Tipe Kepribadian Pada Perilaku Disfungsional Auditor. *E-Jurnal Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana*. ISSN: 2337-3067.
- Wiwin, Yudiati dan Abdulloh Mubarak. 2017. *Kualitas Pelapor Keuangan: Kajian Teoritis dan Empiris* (Edisi Pertama). Jakarta: Kencana.
- 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).