



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA



**PENGARUH TEKANAN WAKTU, MATERIALITAS, DAN
RISIKO AUDIT TERHADAP PENGHENTIAN PREMATUR
ATAS PROSEDUR AUDIT PADA KAP JAKARTA SELATAN**

SKRIPSI

Cahaya Tirta Budi Utami

1202025032

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
JAKARTA
2019



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH TEKANAN WAKTU, MATERIALITAS, DAN
RISIKO AUDIT TERHADAP PENGHENTIAN PREMATUR
ATAS PROSEDUR AUDIT PADA KAP JAKARTA SELATAN**

SKRIPSI

Cahya Tirta Budi Utami

1202025032

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
JAKARTA
2019

PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi dengan judul **“PENGARUH TEKANAN WAKTU, MATERIALITAS, DAN RISIKO AUDIT TERHADAP PENGHENTIAN PREMATUR ATAS PROSEDUR AUDIT PADA KAP JAKARTA SELATAN”** merupakan hasil karya saya sendiri dan sepanjang pengetahuan dan keyakinan saya tidak mencatumkan tanpa pengakuan bahan-bahan yang telah dipublikasikan dan/atau ditulis oleh orang lain sebelumnya, atau sebagian bahan yang pernah diajukan untuk gelar atau ijazah pada Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA atau perguruan tinggi lainnya.

Semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar. Apabila ternyata dikemudian hari penulisan Skripsi ini merupakan hasil plagiat atau penjiplakan terhadap karya orang lain, maka saya bersedia mempertanggungjawabkan sekaligus bersedia menerima sanksi berdasarkan aturan yang ada di Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

Jakarta, Februari 2019

Yang Menyatakan,



Cahya Tirta Budi Utami

NIM. 1202025032

PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI

JUDUL : **PENGARUH TEKANAN WAKTU, MATERIALITAS, DAN RISIKO AUDIT TERHADAP PENGHENTIAN PREMATUR ATAS PROSEDUR AUDIT PADA KAP JAKARTA SELATAN**

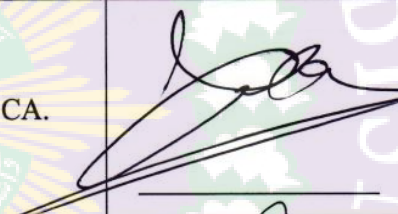

NAMA : **CAHYA TIRTA BUDI UTAMI**

NIM : **1202025032**

PROGRAM STUDI : **AKUNTANSI**

TAHUN AKADEMIK : **2018/2019**

Skripsi ini telah disetujui oleh pembimbing untuk diujikan dalam ujian skripsi :

Pembimbing I	Ahmad Subaki, S.E., MM., Ak., CA.	
Pembimbing II	Ir. Tukirin, MM.	

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA



Daran Heriansyah, S.E., M.Si.

PENGESAHAN SKRIPSI

Skripsi dengan judul :

PENGARUH TEKANAN WAKTU, MATERIALITAS, DAN RISIKO AUDIT TERHADAP PENGHENTIAN PREMATUR ATAS PROSEDUR AUDIT PADA KAP JAKARTA SELATAN

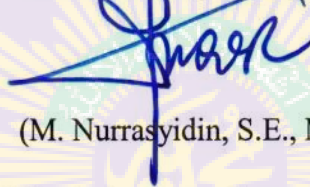
Yang disusun oleh :
Cahaya Tirta Budi Utami
1202025032

Telah diperiksa dan dipertahankan di depan panitia ujian kesarjanaan strata satu
(S1) Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof.
DR. HAMKA

Pada tanggal : 23 Februari 2019

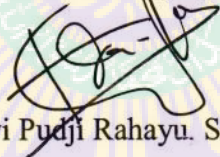
Tim Penguji:

Ketua, merangkap anggota :



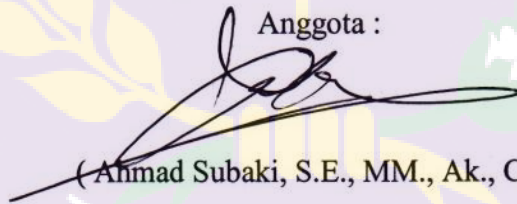
(M. Nurrahyidin, S.E., M.Si.)

Sekretaris, merangkap anggota :



(Dewi Pudji Rahayu, S.E., M.Si.)

Anggota :

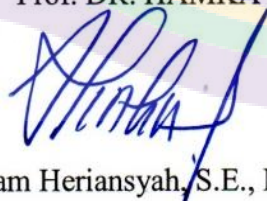


(Ahmad Subaki, S.E., MM., Ak., CA.)

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas
Ekonomi dan Bisnis Universitas
Muhammadiyah
Prof. DR. HAMKA

Dekan Fakultas Ekonomi dan
Bisnis Universitas Muhammadiyah
Prof. DR. HAMKA



(Daram Heriansyah, S.E., M.Si.)



(Nuryadi Wijiharjono, S.E., M.M.)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK
KEPENTINGAN AKADEMIS**

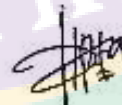
Sebagai sivitas akademik Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Cahya Tirta Budi Utami
NIM : 1202025032
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA Hak Bebas Royalti Non-eksklusif (*Non-Exclusive Royalty Free-Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul :**“PENGARUH TEKANAN WAKTU, MATERIALITAS, DAN RISIKO AUDIT TERHADAP PENGHENTIAN PREMATUR ATAS PROSEDUR AUDIT PADA KAP JAKARTA SELATAN”** beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Non-eksklusif ini Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada tanggal : 23 Februari 2019
Yang menyatakan,



(Cahya Tirta Budi Utami)
NIM 1202025032

ABSTRAKSI

Cahya Tirta Budi Utami (1202025032)

“PENGARUH TEKANAN WAKTU, MATERIALITAS, DAN RISIKO AUDIT TERHADAP PENGHENTIAN PREMATUR ATAS PROSEDUR AUDIT PADA KAP JAKARTA SELATAN”.

Skripsi. Program Strata Satu Program Studi Akuntansi. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. 2019. Jakarta.

Kata Kunci : Tekanan Waktu, Materialitas, Risiko Audit, Penghentian Prematur atas Prosedur Audit.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh tekanan waktu, materialitas, dan risiko audit terhadap penghentian prematur atas prosedur audit pada Kantor Akuntan Publik Jakarta Selatan.

Dalam penelitian ini digunakan metode survei. Variabel yang diteliti adalah variabel X yaitu tekanan waktu, materialitas, dan risiko audit, sedangkan variabel Y adalah penghentian prematur atas prosedur audit. Populasi pada penelitian ini adalah auditor yang bekerja pada Kantor Akuntan Publik di Jakarta Selatan. Jumlah populasi yang terdaftar di OJK dan IAPI pada tahun 2017 adalah sebanyak 70 Kantor Akuntan Publik yang didapat pada penelitian ini sebanyak 10 Kantor Akuntan Publik yang berada di wilayah Jakarta Selatan. Teknik *pemilihan sampel* menggunakan *judgment sampling*. Sampel dalam penelitian ini adalah sebanyak 100 responden auditor yang bekerja pada Kantor Akuntan Publik yang berada di wilayah Jakarta Selatan. *Teknik pengumpulan data yang digunakan adalah kuesioner. Teknik pengolahan dan analisis data yang digunakan adalah analisis akuntansi dan analisis regresi linear berganda, uji asumsi klasik (uji normalitas, multikolonieritas, heteroskedastisitas, dan autokorelasi), analisis koefisien determinasi, dan uji hipotesis, analisis koefisien korelasi berganda dan parsial.*

Pengolahan data menggunakan SPSS 22 dan diperoleh persamaan regresi linear berganda yaitu $\hat{Y} = 0,482 + 0,244 X_1 + 0,341 X_2 + 0,314 X_3$ yang telah diuji kelayakan asumsi normalitas residual berdistribusi normal, tidak terjadi

multikolinieritas, tidak terjadi heterokedastisitas, dan tidak terjadi autokorelasi atau model *Best Linear Unbiased Estimator* (BLUE).

Berdasarkan analisis akuntansi presentase jawaban setuju dan sangat setuju variabel tekanan waktu sebesar 68,00%, materialitas 74,40%, risiko audit sebesar 67,60%, dan penghentian prematur atas prosedur audit sebesar 71,90%. Berdasarkan hasil presentase tersebut tekanan waktu, materialitas, dan risiko audit secara bersama-sama mempengaruhi penghentian prematur atas prosedur audit.

Berdasarkan hasil analisis *Adjusted R Square* menunjukkan bahwa variabel tekanan waktu, materialitas, dan risiko audit dapat menjelaskan variasi variabel penghentian prematur atas prosedur audit sebesar 60,1% dan sisanya 39,9% dijelaskan oleh variabel lain yang tidak dimasukkan dalam model regresi.

Hasil pengujian melalui uji t secara parsial variabel tekanan waktu berpengaruh positif signifikan terhadap penghentian prematur atas prosedur audit dengan tingkat signifikansi sebesar $0,000 < 0,05$. Hasil pengujian variabel materialitas berpengaruh positif signifikan terhadap penghentian prematur atas prosedur audit dengan tingkat signifikansi sebesar $0,000 < 0,05$. Hasil pengujian variabel risiko audit berpengaruh positif signifikan terhadap penghentian prematur atas prosedur audit dengan tingkat signifikansi sebesar $0,000 < 0,05$. Hasil uji F menunjukkan bahwa secara simultan (bersama-sama) ketiga variabel independen tersebut yaitu tekanan waktu, materialitas, dan risiko audit terhadap penghentian prematur atas prosedur audit berpengaruh positif dan signifikan dengan tingkat signifikansi sebesar $0,000 < 0,05$.

ABSTRACT

Cahaya Tirta Budi Utami (1202025032)

“THE EFFECT OF TIME PRESSURE, MATERIALITY, AND AUDIT RISK TO PREMATURE SIGN-OFF OF AUDIT PROCEDURE IN PUBLIC ACCOUNTING FIRMS SOUTH JAKARTA”.

Thesis. Tier one Program Accounting Study Program. The Faculty Business and Economy, Muhammadiyah University Prof. DR. HAMKA. 2019. Jakarta.

Keywords : Time Pressure, Materiality, Audit Risk, and Premature Sign-Off of Audit Procedure.

This study aims to determine the effect of time pressure, materiality, and audit risk to premature sign-off of audit procedure in public accounting firms South Jakarta.

This study used a survey method. The variables studied were variable X namely time pressure, materiality, and audit risk, while variable Y is premature sign-off of audit procedure. The population in this study are auditors that working in public accounting firms located in South Jakarta. Total population registered in the FSA and Certified in 2017 are 70 public accounting firms, obtained in this study were 10 public accounting firms located in South Jakarta. Sample selection technique used judgment sampling. Samples in this study are 100 respondents auditors working in the public accounting firm in South Jakarta. Data collection techniques used were questionnaires. Data analysis and processing techniques used are accounting analysis and multiple linear regression analysis, the classic assumption test (test for normality, multicollinearity, heteroscedasticity, and autocorrelation), coefficient of determination analysis, hypothesis testing, multiple and partial correlation coefficients.

Processing data using SPSS 22 and obtained by multiple linear regression equation is $\hat{Y} = 0,482 + 0,244 X_1 + 0,341 X_2 + 0,314 X_3$ which have been tested the feasibility of normality assumptions the residual are normally distributed multicollinearity does not occur, heteroscedasticity does not occur, and autocorrelation does not occur or Best Linear Unbiased Estimator (BLUE) model.

Based on the accounting analysis the percentage of answers agreed and strongly agreed the variable time pressure was 68.00%, the materiality variable was 74.40%, the audit risk variable was 67.60%, and the premature sign-off audit procedure was 71.90%. Based on the percentage results, time pressure, materiality, and audit risk jointly affect premature sign-off of audit procedures.

Based on the analysis of Adjusted R Square shows that the variables time pressure, materiality, and audit risk can explain the variation of the variable premature sign-off of audit procedure of 60,1% and the remaining 39,9% are explained by other variables not included in the regression model.

The test results through the t test in partial of variable time pressure has significant positive effect on premature sign-off of audit procedure with a significance level of $0,000 < 0,05$. Then, the test results of materiality variable has significant positive effect on premature sign-off of audit procedure with a significance level of $0,000 < 0,05$. Then the results of audit risk variable has significant positive effect on premature sign-off of audit procedure with a significance level of $0,000 < 0,05$. The F test results showed that simultaneous (together) three independent variables such that the time pressure, materiality, and audit risk to the premature sign-off of audit procedure have significant and positive effect with a significance level of $0,000 < 0,05$.

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warahmatullah Wabarakatuh.

Alhamdulillah robil'alamin, penulis panjatkan kepada Allah SWT atas berkat rahmat dan hidayah yang telah diberikan, penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini. Shalawat serta salam semoga tercurah kepada junjungan Nabi besar kita Muhammad SAW beserta para keluarga dan sahabatnya. Berkat ridho Ayahanda Mutardjim, Ibunda Utari, Suami tercinta Asep Sujana, serta Anak tercinta Rania Hanifa Almahyra yang selalu memberikan semangat dan doa tiada henti selama penulis menyusun skripsi dengan judul **“Pengaruh Tekanan Waktu, Materialitas, dan Risiko Audit terhadap Penghentian Prematur atas Prosedur Audit pada KAP Jakarta Selatan”** hingga selesai dalam menempuh gelar Sarjana Ekonomi pada program studi akuntansi. Dalam penulisan skripsi ini, penulis menyadari sepenuhnya keterbatasan dan kekurangan, penulis sangat menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak akan berhasil tanpa adanya usaha, bantuan, dorongan, dan bimbingan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, sudah sepantasnya penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. H. Gunawan Suryoputro, M.Hum., selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
2. Bapak Nuryadi Wijiharjono, S.E., M.M., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
3. Bapak Zulpahmi, S.E., M.Si., selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
4. Bapak Dr. Sunarta, S.E., M.M., selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
5. Bapak Tohirin S.HI., M.Pd.I., selaku Wakil Dekan III dan IV Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
6. Bapak Daram Heriansyah, S.E., M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

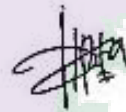
7. Bapak Ahmad Subaki, S.E., M.M., Ak., CA., selaku dosen pembimbing I dan Bapak Ir. Tukirin. M.M., selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan bimbingan, saran, serta arahan bagi penulis dalam menyusun skripsi ini.
8. Seluruh Bapak/Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan selama penulis menempuh pendidikan.

Penulis menyadari bahwa dengan segala keterbatasan, skripsi ini masih jauh dari sempurna, sehingga masukan serta kritikan yang membangun sangat penulis harapkan demi kesempurnaan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pihak-pihak yang membutuhkan. Demikian skripsi ini saya sampaikan dengan sebenar-benarnya yang dapat penulis buat.

Wassalamu'alaikum Warahmatullah Wabarakatuh.

Jakarta, 27 Januari 2019

Penulis,



(Cahya Tirta Budi Utami)
NIM. 1202025032

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iii
PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI	iv
PENGESAHAN SKRIPSI.....	v
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	vi
ABSTRAKSI.....	vii
ABSTRACT	ix
KATA PENGANTAR.....	xi
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR TABEL	xvi
DAFTAR GAMBAR.....	xviii
DAFTAR LAMPIRAN	xix
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Permasalahan	5
1.2.1 Identifikasi Masalah	5
1.2.2 Pembatasan Masalah	5
1.2.3 Perumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Gambaran Penelitian Terdahulu	8
2.2 Telaah Pustaka	17
2.2.1 Auditing	17
2.2.1.1 Pengertian Auditing	17
2.2.1.2 Tujuan Audit	18

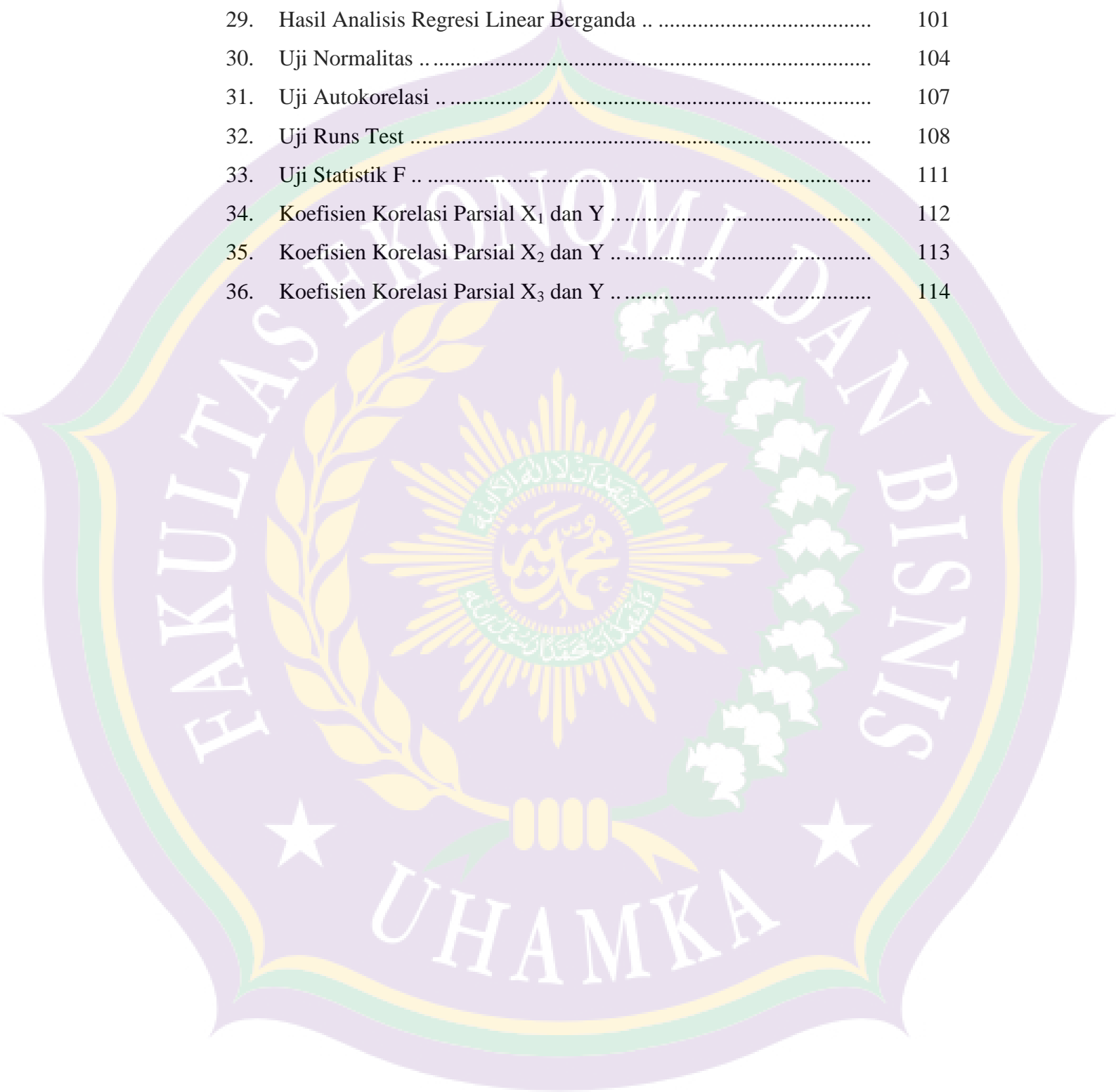
2.2.1.3	<i>Standar Auditing</i>	18
2.2.1.4	<i>Prosedur Audit</i>	28
2.2.2	<i>Penghentian Prematur atas Prosedur Audit</i>	30
2.2.3	<i>Tekanan Waktu</i>	32
2.2.4	<i>Materialitas</i>	34
2.2.5	<i>Risiko Audit</i>	38
2.3	Kerangka Pemikiran Teoritis	40
2.4	Rumusan Hipotesis	42
BAB III METODE PENELITIAN		
3.1	Metode Penelitian	44
3.2	Operasionalisasi Variabel	44
3.3	Populasi dan Sampel	48
3.4	Teknik Pengumpulan Data	51
3.4.1	<i>Tempat dan Waktu Penelitian</i>	51
3.4.2	<i>Teknik Pengumpulan Data</i>	52
3.5	Teknik Pengolahan dan Analisis Data	53
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian	61
4.1.1	<i>Gambaran Umum Kantor Akuntan Publik</i>	61
4.1.2	<i>Gambaran Umum Sampel Penelitian</i>	62
4.1.2.1	<i>Gambaran Umum Kantor Akuntan Publik yang Dijadikan Sampel Penelitian</i>	62
4.1.2.2	<i>Gambaran Umum Responden</i>	68
4.2	Hasil Pengolahan Data dan Interpretasi	71
4.2.1	<i>Uji Kualitas Data</i>	71
4.2.1.1	<i>Hasil Uji Validitas</i>	71
4.2.1.2	<i>Hasil Uji Reliabilitas</i>	74
4.2.2	<i>Analisis Akuntansi</i>	76
4.2.2.1	<i>Tekanan Waktu</i>	77
4.2.2.2	<i>Materialitas</i>	80
4.2.2.3	<i>Risiko Audit</i>	83

4.2.2.4 Penghentian Prematur atas Prosedur Audit	87
4.2.2.5 Pengaruh Tekanan Waktu terhadap Penghentian Prematur atas Prosedur Audit	94
4.2.2.6 Pengaruh Materialitas terhadap Penghentian Prematur atas Prosedur Audit	95
4.2.2.7 Pengaruh Risiko Audit terhadap Penghentian Prematur atas Prosedur Audit	96
4.2.2.8 Pengaruh Tekanan Waktu, Materialitas, dan Risiko Audit Terhadap Penghentian Prematur atas Prosedur Audit	98
4.2.2.9 Nilai Minimum, Maximum, Mean, Standar Deviation ...	99
4.2.3 Analisis Regresi Linear Berganda	100
4.2.3.1 Model Regresi Linear Berganda	100
4.2.3.2 Uji Asumsi Klasik	102
4.2.3.3 Analisis Koefisien Determinasi	109
4.2.3.4 Uji Hipotesis	109
4.2.4 Analisis Koefisien Korelasi	111
4.2.4.1 Analisis Koefisien Korelasi Berganda	111
4.2.4.2 Analisis Koefisien Korelasi Parsial	112
4.3 Pembahasan	114
BAB V PENUTUP	
5.1 Kesimpulan	118
5.2 Saran-saran.....	120
DAFTAR PUSTAKA	121
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

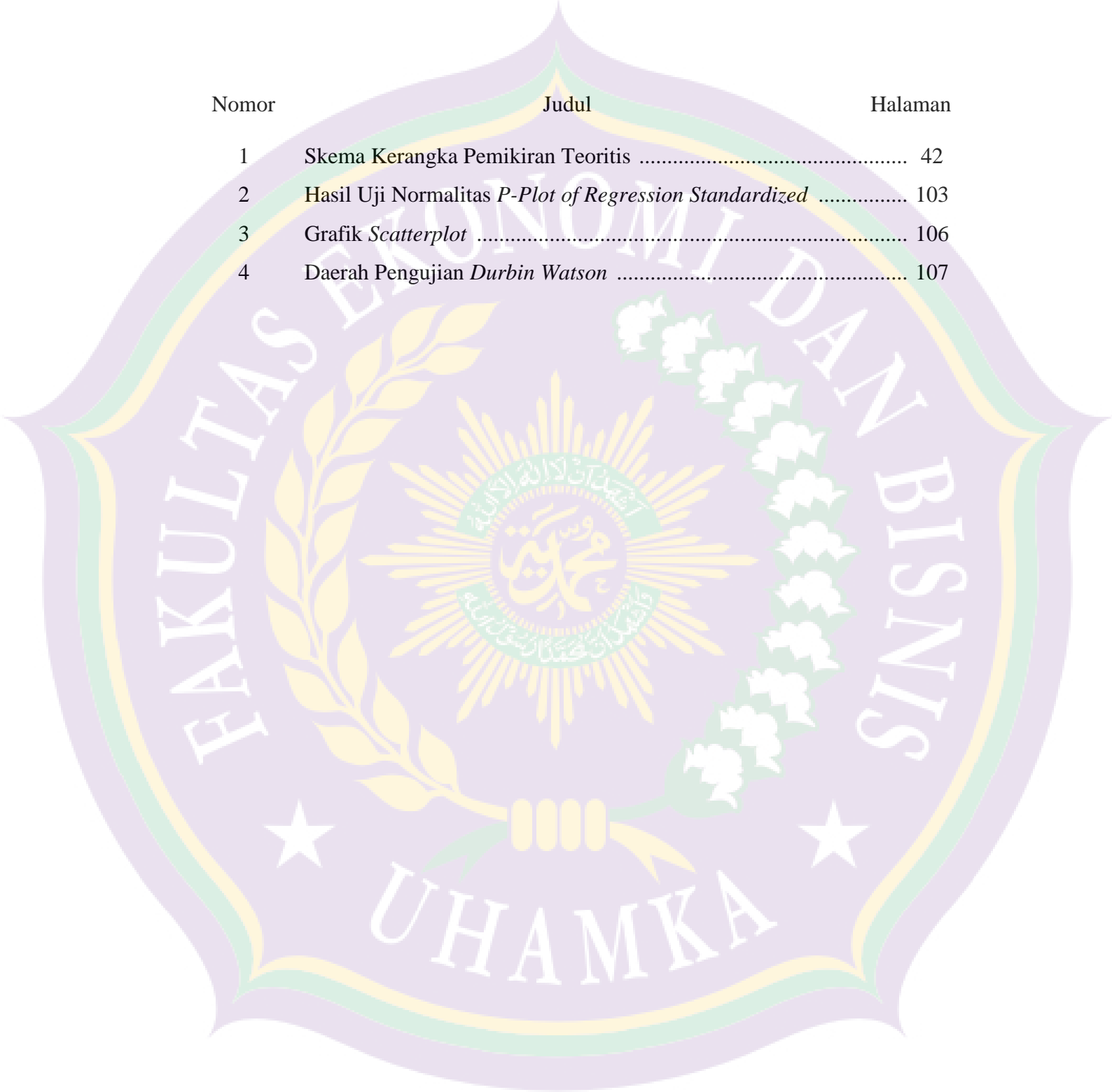
Nomor	Judul	Halaman
1.	Ringkasan Penelitian Terdahulu	10
2.	Operasionalisasi Penelitian	45
3.	Daftar Sampel Penelitian	50
4.	Bobot Nilai Menggunakan Skala <i>Likert</i>	52
5.	Pedoman Interpretasi terhadap Koefisien Korelasi	60
6.	Daftar Sampel Penelitian	63
7.	Jenis Kelamin Responden	68
8.	Usia Responden	69
9.	Pendidikan Responden	69
10.	Lama Berprofesi Sebagai Auditor	70
11.	Jabatan Responden	71
12.	Hasil Uji Validitas Variabel X_1	72
13.	Hasil Uji Validitas Variabel X_2	72
14.	Hasil Uji Validitas Variabel X_3	73
15.	Hasil Uji Validitas Variabel Y	73
16.	Hasil Uji Reliabilitas Variabel X_1	75
17.	Hasil Uji Reliabilitas Variabel X_2	75
18.	Hasil Uji Reliabilitas Variabel X_3	76
19.	Hasil Uji Reliabilitas Variabel Y	76
20.	Rekapitulasi Jawaban Responden Variabel X_1	77
21.	Rekapitulasi Jawaban Responden Variabel X_2	81
22.	Rekapitulasi Jawaban Responden Variabel X_3	84
23.	Rekapitulasi Jawaban Responden Variabel Y	88
24.	Variabel X_1 dan Y	94
25.	Variabel X_2 dan Y	95
26.	Variabel X_3 dan Y	97
27.	Variabel X_1, X_2, X_3 , dan Y	98

28.	Nilai Minimum, Maximum, Mean, Standar Deviation	100
29.	Hasil Analisis Regresi Linear Berganda ..	101
30.	Uji Normalitas	104
31.	Uji Autokorelasi	107
32.	Uji Runs Test	108
33.	Uji Statistik F ..	111
34.	Koefisien Korelasi Parsial X_1 dan Y	112
35.	Koefisien Korelasi Parsial X_2 dan Y	113
36.	Koefisien Korelasi Parsial X_3 dan Y	114



DAFTAR GAMBAR

Nomor	Judul	Halaman
1	Skema Kerangka Pemikiran Teoritis	42
2	Hasil Uji Normalitas <i>P-Plot of Regression Standardized</i>	103
3	Grafik <i>Scatterplot</i>	106
4	Daerah Pengujian <i>Durbin Watson</i>	107



DAFTAR LAMPIRAN

Nomor	Judul	Halaman
1	<i>Output</i> Identitas Responden	1/62
2	Total dan Persentase Jenis Kelamin, Usia, Pendidikan, Lama Bekerja, dan Jabatan	6/62
3	Tabulasi Hasil Kuesioner	7/62
4	Data X_1 , X_2 , X_3 , dan Y	21/62
5	Karakteristik Responden <i>Ouput SPSS</i>	25/62
6	Uji Validitas	27/62
7	Uji Reliabilitas	32/62
8	Nilai <i>Minimum, Maximum, Mean, Standar Deviation</i>	33/62
9	Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	34/62
10	Uji Normalitas <i>P-Plot Regression Standardized Residual</i>	35/62
11	Uji Normalitas	36/62
12	Grafik <i>Scatterplot</i>	37/62
13	Uji Autokorelasi	38/62
14	Uji Runs Test	39/62
15	Uji Statistik F	40/62
16	Koefisien Korelasi Parsial	41/62
17	Kuesioner	43/62
18	Tabel t	47/62
19	Tabel F	48/62
20	Tabel DW	49/63
21	Surat Keterangan dari KAP	50/62
22	Formulir Pengajuan Judul Proposal Skripsi	58/62
23	Formulir Pengajuan Persetujuan Judul Proposal Skripsi	59/62
24	Surat Tugas	60/62
25	Catatan Konsultasi Skripsi	61/62

BAB 1

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Kinerja suatu perusahaan dapat dikatakan sukses jika dilihat dari laporan keuangan yang disajikan oleh pihak manajemen. Laporan keuangan akan menyediakan informasi tentang kondisi keuangan perusahaan yang akan digunakan oleh pihak-pihak berkepentingan seperti pemilik saham, investor, pihak bank, pajak maupun masyarakat umum.

Laporan keuangan yang disajikan dapat dipercaya oleh para pengguna, jika ada pernyataan dari pihak Kantor Akuntan Publik atas kewajaran dari laporan keuangannya. Kantor Akuntan Publik ini akan memberikan suatu pernyataan jika laporan keuangan itu telah diaudit.

Jasa audit akuntan publik dibutuhkan oleh pihak luar perusahaan, hal ini disebabkan karena pihak luar perusahaan memerlukan jasa audit akuntan publik untuk menentukan keandalan pertanggung jawaban keuangan yang disajikan oleh manajemen dalam laporan keuangan. Profesi ini merupakan profesi kepercayaan masyarakat, dari profesi akuntan publik inilah masyarakat mengharapkan penilaian yang bebas tidak memihak terhadap informasi yang disajikan oleh manajemen perusahaan dalam laporan keuangan.

Menurut Mulyadi (2010 : 10) jasa yang dihasilkan oleh profesi akuntan publik digolongkan ke dalam dua kelompok yaitu *assurance* dan *jasa non assurance*. *Jasa assurance* adalah jasa profesional independen yang meningkatkan

mutu informasi bagi pengambil keputusan, pengambil keputusan memerlukan informasi yang andal dan relevan sebagai basis untuk pengambilan keputusan. Jasa *non assurance* adalah jasa yang dihasilkan oleh akuntan publik yang didalamnya tidak memberikan suatu pendapat, keyakinan negatif, ringkasan temuan, atau bentuk lain keyakinan.

Perilaku profesional akuntan publik salah satunya diwujudkan dalam bentuk menghindari perilaku menyimpang dalam audit (*dysfunctional audit behavior*). Perilaku disfungsi yang dimaksud di sini adalah perilaku menyimpang yang dilakukan oleh seorang auditor dalam bentuk manipulasi, kecurangan ataupun penyimpangan terhadap standar audit. Perilaku ini bisa mempengaruhi kualitas audit baik secara langsung maupun tidak langsung. Perilaku yang mempunyai pengaruh langsung diantaranya adalah *premature sign off* atau penghentian prosedur audit secara dini, pemerolehan bukti yang kurang, pemrosesan yang kurang akurat, dan kesalahan dari tahapan-tahapan audit.

Penghentian prematur atas prosedur audit adalah tindakan yang dapat mengurangi ketepatan dan keefektifan pengumpulan bukti audit. Penghentian prematur atas prosedur audit dapat berakibat pada informasi yang telah dikumpulkan oleh auditor ketika auditor melakukan penghentian prematur atas prosedur audit menjadi tidak *valid* dan tidak akurat, hal ini dikarenakan kemungkinan auditor melakukan kesalahan yang lebih besar.

Beberapa alasan mengapa auditor melakukan penghentian prematur atas prosedur audit, diantaranya adalah terbatasnya jangka waktu pengauditan yang ditetapkan, anggapan bahwa prosedur audit yang dilakukan tidak penting,

prosedur audit tidak material, prosedur audit yang kurang dimengerti, terbatasnya waktu penyampaian laporan audit, dan faktor kebosanan auditor.

Menurut Mulyadi (2010 : 15) prosedur audit merupakan instruksi rinci untuk mengumpulkan bukti audit tertentu yang harus diperoleh pada saat tertentu dalam audit. Dengan melakukan seluruh prosedur audit yang ada, maka tujuan dari proses audit untuk meningkatkan kualitas dari laporan keuangan dapat tercapai dan kesalahan yang terjadi dapat diminimalisasi.

Adanya masalah seorang akuntan publik yang melakukan audit atas laporan keuangan perusahaan Raden Motor untuk mendapatkan pinjaman modal senilai Rp 52 miliar dari BRI Cabang Jambi pada 2009. Biasa Sitepu selaku auditor melakukan kesalahan dalam laporan keuangan perusahaan Raden Motor untuk mengajukan pinjaman ke BRI, terdapat empat kegiatan yang tidak masuk dalam data laporan keuangan yang dibuat dalam laporan tersebut. Empat kegiatan laporan keuangan milik Raden Motor tersebut tidak masuk dalam laporan keuangan yang diajukan ke BRI, sedangkan data laporan keuangan Raden Motor yang diajukan ke BRI saat itu harus lengkap tetapi dalam laporan keuangan yang diberikan Zein Muhamad sebagai pimpinan Raden Motor ada data yang dibuat tidak semestinya dan tidak lengkap oleh akuntan publik (Kompas.com., 18 Mei 2010). Hal tersebut terjadi karena Auditor dengan sengaja melakukan penghentian prematur atas prosedur audit yang berimbas pada kredit macet untuk pengembangan usaha perusahaan Raden Motor, seharusnya Auditor menjalankan tugas dengan berdasar pada etika profesi yang ada dan aturan-aturan etika ini

harus diterapkan oleh anggota IAI-KAP dan staf professional yang bekerja pada satu Kantor Akuntan Publik (KAP).

Kasus lain yang terjadi sekitar tahun 2010-2012 yaitu PT Bumi *Resources*, Tbk. PT Bumi *Resources*, Tbk (BUMI) merupakan suatu perusahaan yang bergerak pada eksplorasi sumber daya alam batubara dan menjadi ekspor terbesar di Indonesia. Salah satu masalah hukum yang menimpa PT Bumi *Resources*, Tbk ini ialah pengakuan Gayus Tambunan, tersangka korupsi pencucian uang di tiga perusahaan Grup Bakrie yang diduga menyeter Rp 65 Miliar untuk membereskan persoalan tunggakan pajak ketiga perusahaan tersebut yakni PT Arutmin, PT Kaltim Prima Coal, dan PT Bumi *Resources*. Adapun Direktur sekaligus juru bicara Bumi *Resources*, Dileep Srivastava, menyangkal tuduhan dengan menyebutkan bahwa laporan keuangan Bumi selalu transparan, diaudit dan terbuka. Motivasi manajemen PT Bumi *Resources* saat menjalankan operasional perusahaan tersebut diduga untuk meminimalisasi beban pembayaran pajak dengan memanfaatkan kelemahan-kelemahan ketentuan perpajakan sehingga menyebabkan kerugian negara (koran.tempo.co).

Berdasarkan pemaparan kasus tersebut, dapat dilihat bahwa auditor dalam melakukan penugasan audit terhadap PT Bumi *Resources* kurang mengutamakan sikap profesionalismenya, sehingga auditor tidak mau mengungkap kecurangan yang dilakukan oleh kliennya dan menyatakan keyakinan bahwa PT Bumi *Resources* telah memberikan data yang benar.

Berdasarkan paparan beberapa kondisi di atas, penulis sangat tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul **“Pengaruh Tekanan Waktu, Materialitas, dan Risiko Audit terhadap Penghentian Prematur atas Prosedur Audit”**.

1.2 Permasalahan

1.2.1 Identifikasi Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah dikemukakan di atas, maka permasalahan penelitian dapat dirumuskan sebagai berikut :

1. Apakah tekanan waktu berpengaruh terhadap penghentian prematur atas prosedur audit?
2. Apakah materialitas berpengaruh terhadap penghentian prematur atas prosedur audit?
3. Apakah risiko audit berpengaruh terhadap penghentian prematur atas prosedur audit?
4. Apakah tekanan waktu, materialitas, dan risiko audit secara simultan berpengaruh terhadap penghentian prematur atas prosedur audit?

1.2.2 Pembatasan Masalah

Untuk mendapatkan suatu pembahasan yang lebih rinci dan tidak keluar dari pokok pembahasan, maka penulis membatasi masalah atau ruang lingkup dari masalah yang akan dibahas yaitu terkait tekanan waktu, materialitas, risiko audit, dan penghentian prematur atas prosedur audit pada Kantor Akuntan Publik (KAP) yang berdomisili di Jakarta Selatan tahun 2017.

1.2.3 Perumusan Masalah

Dari batasan masalah di atas, maka dibuat rumusan masalah yang diharapkan dapat bermanfaat dalam upaya mencari jawaban mengenai masalah tersebut adalah “Bagaimana Pengaruh Tekanan Waktu, Materialitas, dan Risiko Audit terhadap Penghentian Prematur atas Prosedur Audit?”.

1.3 Tujuan Penelitian

Sesuai dengan masalah yang dihadapi, maka tujuan dalam penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Ingin mengetahui pengaruh secara parsial tekanan waktu terhadap penghentian prematur atas prosedur audit.
2. Ingin mengetahui pengaruh secara parsial materialitas terhadap penghentian prematur atas prosedur audit.
3. Ingin mengetahui pengaruh secara parsial risiko audit terhadap penghentian prematur atas prosedur audit.
4. Ingin mengetahui pengaruh secara simultan tekanan waktu, materialitas, dan risiko audit terhadap penghentian prematur atas prosedur audit.

1.4 Manfaat Penelitian

Hasil dari penelitian yang dilakukan diharapkan akan dapat memberikan manfaat sebagai berikut :

1. Bagi Peneliti

Dapat memberikan ide dan menambah wawasan bagi peneliti dalam hal yang berkaitan dengan tekanan waktu, materialitas, dan risiko audit terhadap penghentian prematur atas prosedur audit pada Kantor Akuntan Publik (KAP)

di Jakarta Selatan serta dapat mengaplikasikan masalah dari teori ke praktek dan menempuh salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana ekonomi.

2. Kantor Akuntan Publik (KAP)

Sebagai bahan pertimbangan dalam mengevaluasi kebijakan yang dapat dilakukan untuk mengatasi kemungkinan terjadinya praktik penghentian prematur atas prosedur audit, dengan tetap meningkatkan kualitas audit melalui peningkatan informasi yang disajikan.

3. Bagi Akademik

Dengan adanya penelitian ini diharapkan dapat memberikan tambahan pengetahuan dan referensi serta dapat dijadikan sebagai acuan bagi pengembangan penelitian-penelitian selanjutnya yang dibutuhkan bagi dunia akademik.

DAFTAR PUSTAKA

- Abdul Halim. (2008). *Auditing Dasar-dasar Audit Laporan Keuangan 1*. (Edisi 4). Yogyakarta : YKPN.
- Arens, Alvin A., Randal J. Elder, dan Mark S. Bensley. (2008). *Jasa Audit dan Assurance* (A.A Yusuf, Penerjemah). Jakarta : Salemba Empat.
- Bayu Prasetya Aji. (2013). *Pengaruh Time Pressure, Risiko Audit, Materialitas, dan Kesadaran Etis terhadap Penghentian Prematur atas Prosedur Audit*. Skripsi. Semarang : Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Semarang.
- Broberg, Pernilla, Daniela Argento, Niklas Gyllengahm, Torbjon Tagesson, dan Ola Martensson. (2016). *Explaining the Influence of Time Budget Pressure on Audit Quality in Sweden*. *Journal of Management & Governance*, Vol. 15 Pages. 1-20, October 2016. Swedia : Linkoping University.
- Gundry, Leanne C. (2008). *Pengaruh Tekanan Anggaran Waktu dan Tipe Kepribadian Auditor terhadap Praktik Pengurangan Kualitas Audit*. *Jurnal Aplikasi Pengembangan Bisnis*, Vol. 19, Hal. 95-107, Oktober 2008. New Zealand : Universitas Otago.
- Haryono Jusup. (2008). *Auditing (pengauditan)*. (Edisi Pertama). Yogyakarta : STIE YKPN
- Hery. (2016). *Auditing dan Asurans : Pemeriksaan Akuntansi Berbasis Standar Audit Internasional*. Jakarta : Grasindo.
- Imam Ghozali. (2011). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS*. Semarang : Universitas Diponegoro.
- Imam Wahyudi, Jurica Lucyanda, dan Loekman H. Suhud. (2011). *Praktik Penghentian Prematur atas Prosedur Audit*. *Jurnal Media Riset Akuntansi*, Vol. 1 Hal. 125-140.
- Karim, Mohd. Syazwan, Faizan A. Jabar, Siti Anis Nadia Abu Bakar. (2015). *Faktor yang mempengaruhi Penghentian Prematur atas Prosedur Audit : Bukti dari Malaysia*, *Jurnal Internasional Akuntansi*, Vol. 20, Hal. 48-52, November 2015. Melaka : Universiti MARA.

- Messier, William F., Steven M. Glover, dan Douglas F. Prawitt. (2008). *Auditing & Assurance Service: A Systematic Approach*. New York : Mc Graw-Hill Irwin.
- Mulyadi. (2010). *Auditing I*. (Edisi Enam). Jakarta: Salemba Empat.
- Mutia Maulina, Ratna Anggraini, dan Choirul Anwar. (2010). *Pengaruh Tekanan Waktu, Materialitas, dan Tindakan Supervisi terhadap Penghentian Prematur atas Prosedur Audit*. Simposium Nasional Akuntansi XIII Purwokerto.
- Nadia Syafrina Sholehati. (2015). *Pengaruh Tekanan Waktu, Materialitas, Risiko Audit, dan Tindakan Supervisi terhadap Penghentian Prematur atas Prosedur Audit*. Skripsi. Surakarta : Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
- Nova Kumalasari, Dwi Handayani, dan Haris Wibisono. (2013). *Pengaruh Penghentian Prematur atas Prosedur Audit pada KAP di Surabaya*. *Jurnal Riset Manajemen dan Akuntansi*, Vol. 1 Hal. 28-39, Februari 2013. Madiun : Universitas Katolik Widya Mandala Madiun.
- Nur Indriantoro dan Bambang Supomo. (2009). *Metodologi Penelitian Bisnis*. (Edisi Pertama). Yogyakarta : Penerbit BPFE.
- Rambat Lupiyoadi dan Ridho Bramulya Ikhsan. (2015). *Praktikum Metode Riset Bisnis*. Jakarta : Salemba Empat.
- Sekaran, Uma. (2009). *Metodologi Penelitian untuk Bisnis*. Jakarta : Salemba Empat.
- Sugiyono. (2009). *Statistika untuk Penelitian*. Bandung : Alfabeta.
- Sukrisno Agoes. (2012). *Auditing : Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik*. Jakarta : Salemba Empat.
- S. M Haryanto. (2015). *Faktor Eksternal dan Internal yang Mempengaruhi Auditor dalam Penghentian Prematur atas Prosedur Audit*. Skripsi. Makassar : Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Hasanuddin.
- Tuanakotta, Theodorus M. (2013). *Audit Berbasis ISA (International Standard on Auditing)*. Jakarta : Salemba Empat.

Yalsinta Agustin dan Zusanti Syahrial. (2015). *Pengaruh Tekanan Waktu pada Perilaku Penghentian Prematur atas Prosedur Audit. Jurnal Akuntansi Keuangan, Vol. 8 Hal. 77-87, November 2015. Riau : Politeknik Caltex Riau.*

