



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH *TIME BUDGET PRESSURE* DAN RISIKO
KESALAHAN AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI
EMPIRIS KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI JAKARTA
SELATAN)**

SKRIPSI

Ratna Setiasih Afandi

1702015117

PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA
2021



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH *TIME BUDGET PRESSURE* DAN RISIKO
KESALAHAN AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI
EMPIRIS KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI JAKARTA
SELATAN)**

SKRIPSI

Ratna Setiasih Afandi

1702015117

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA
2021

PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi dengan judul **“PENGARUH *TIME BUDGET PRESSURE* DAN RISIKO KESALAHAN AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI EMPIRIS KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI JAKARTA SELATAN)”** merupakan hasil karya sendiri dan sepanjang pengetahuan dan keyakinan saya tidak mencantumkan tanpa pengakuan bahan-bahan yang telah di publikasikan sebelumnya atau ditulis oleh orang lain, atau sebagian bahan yang pernah diajukan untuk gelar atau ijazah pada Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. Semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar. Apabila ternyata di kemudian hari penulisan Skripsi ini merupakan hasil plagiat atau penjiplakan terhadap orang lain, maka saya bersedia mempertanggungjawabkan sekaligus bersedia menerima sanksi berdasarkan aturan di Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

Jakarta, 10 Februari 2021

Yang menyatakan,



(Ratna Setiasih Afandi)

NIM 1702015117

PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI

JUDUL : **PENGARUH *TIME BUDGET PRESSURE* DAN RISIKO KESALAHAN AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI EMPIRIS KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI JAKARTA SELATAN)**

NAMA : **RATNA SETIASIH AFANDI**

NIM : **1702015117**

PROGRAM STUDI : **AKUNTANSI**

TAHUN AKADEMIK : **2021**

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

Pembimbing I	Ahmad Subaki, SE., Ak., M.M	
Pembimbing II	Daram Heriansyah, SE., M.Si	 27/2/2024

Mengetahui,

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


Meita Larasati, S.Pd., M.Sc

PENGESAHAN SKRIPSI

Skripsi dengan judul :

**PENGARUH *TIME BUDGET PRESSURE* DAN RISIKO KESALAHAN
AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI EMPIRIS KANTOR
AKUNTAN PUBLIK DI JAKARTA SELATAN)**

Yang disusun oleh :
Ratna Setiasih Afandi
1702015117

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

DR. HAMKA

Pada tanggal : 24 Februari 2021

Tim Penguji:

Ketua, merangkap Anggota

(Ahmad Subaki., S.E., Ak., M.M)

Sekretaris, merangkap anggota:

(Enong Muiz., SE., M.Si)

Anggota :

(Meita Larasati., S.Pd., M.Sc)

Mengetahui,

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

(Meita Larasati, S.Pd., M.Sc)

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

(Dr. Zulpahmi, SE., M.Si)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK
KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademik Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA, Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Ratna Setiasih Afandi
NIM : 1702015117
Program Studi : S1 - Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA
Jenis Karya : Skripsi

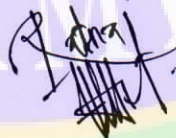
Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA **Hak Bebas Royalti Noneksklusif** (*Non-Exclusive Royalty Free-Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul :

“PENGARUH TIME BUDGET PRESSURE DAN RISIKO KESALAHAN AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI EMPIRIS KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI JAKARTA SELATAN)”

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif 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 : 10 Februari 2021
Yang Menyatakan,



(Ratna Setiasih Afandi)

NIM 1702015117

ABSTRAKSI

Ratna Setiasih Afandi (1702015117)

“PENGARUH *TIME BUDGET PRESSURE* DAN RISIKO KESALAHAN AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI EMPIRIS KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI JAKARTA SELATAN)”.

Skripsi. Program Strata Satu Program Studi Akuntansi. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. 2021. Jakarta

Kata Kunci: *Time Budget Pressure*, Risiko Kesalahan Audit, Kualitas Audit

Penelitian ini bertujuan untuk menguji sekaligus mengetahui secara empiris pengaruh *time budget pressure* (X1) dan risiko kesalahan audit (X2) terhadap kualitas audit (Y) pada Kantor Akuntan Publik di Jakarta Selatan.

Pada penelitian ini variabel yang diteliti yaitu variabel bebas (*time budget pressure*, risiko kesalahan audit) dan variabel terikat (kualitas audit). Penelitian ini menggunakan data primer yakni kuesioner. Populasi dalam penelitian ini yaitu Kantor Akuntan Publik yang tercatat dalam *Directory* Kantor Akuntan Publik dan Akuntan Publik 2020 di wilayah Jakarta Selatan. Sampel yang diambil dalam penelitian ini sebanyak 15 Kantor Akuntan Publik di wilayah Jakarta Selatan yakni sebanyak 123 responden. Responden yang dalam penelitian ini adalah auditor yang bekerja di Kantor Akuntan Publik di wilayah Jakarta Selatan. Pengolahan data dalam penelitian ini yakni menggunakan analisis linier berganda, yang diolah dari data primer dengan menggunakan SPSS 25.0.

Hasil penelitian ini menyatakan bahwa variabel *time budget pressure* secara parsial berpengaruh negatif signifikan terhadap kualitas audit yang telah dibuktikan bahwa nilai t hitung *time budget pressure* sebesar $-2,269 < t \text{ tabel} = 1,97993$ dengan tingkat signifikansi $0,025 < \alpha = 0,05$. Begitu pula dengan variabel risiko kesalahan audit yang secara parsial berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas audit, hal tersebut dibuktikan dengan nilai t hitung risiko kesalahan audit sebesar $3,899 > t \text{ tabel} = 1,97993$ dengan tingkat signifikansi $0,000 < \alpha = 0,05$. Kemudian, *time budget pressure* dan risiko kesalahan audit secara simultan berpengaruh positif signifikansi terhadap kualitas audit, dimana telah dibuktikan dengan nilai F hitung sebesar $11,301 > F \text{ tabel} = 3,07$ dengan tingkat signifikansi $0,000 < \alpha = 0,05$.

Berdasarkan dengan *adjusted R square* (R^2) telah menunjukkan pula bahwa pengaruh antara *time budget pressure* dan risiko kesalahan audit terhadap kualitas audit hanya sebesar 0,144 atau 14,4% sedangkan sisanya yakni sebesar 85,6% dipengaruhi oleh faktor yang lainnya dimana faktor tersebut tidak termasuk dalam penelitian ini.

Variabel bebas (independen) *time budget pressure* dan risiko kesalahan audit ini bukanlah semata-mata faktor yang bisa mempengaruhi kualitas audit, maka dari itu peneliti berharap untuk peneliti selanjutnya dapat menambah variabel bebas lainnya yang berhubungan ataupun sejalan dengan kualitas audit sehingga penelitian dapat lebih luas. Dan hal tersebut juga akan membantu untuk dapat menghasilkan pengolahan data yang lebih baik, optimal dan sempurna.



ABSTRACTION

Ratna Setiasih Afandi (1702015117)

"THE EFFECT OF TIME BUDGET PRESSURE AND THE RISK OF AUDIT ERRORS ON AUDIT QUALITY (EMPIRICAL STUDY OF PUBLIC ACCOUNTANT OFFICES IN SOUTH JAKARTA)".

Thesis. Undergraduate Program in Accounting Study Program. Faculty of Economics and Business Prof. Muhammadiyah University DR. HAMKA. 2021. Jakarta

Keywords: Time Budget Pressure, Risk of Audit Errors, Audit Quality

This study aims to test and empirically determine the effect of time budget pressure (X1) and the risk of audit errors (X2) on audit quality (Y) at a public accounting firm in South Jakarta.

In this study, the variables studied were independent variables (time budget pressure, risk of audit errors) and the dependent variable (audit quality). This study uses primary data, namely a questionnaire. The population in this study is Public Accounting Firms that are listed in the Directory of Public Accountants and Public Accountants 2020 in the South Jakarta area. The samples taken in this study were 15 public accounting firms in South Jakarta, namely 123 respondents. Respondents in this study are auditors who work at the Public Accounting Firm in South Jakarta. Data processing in this study is using multiple linear analysis, which is processed from primary data using SPSS 25.0.

The results of this study state that the time budget pressure variable partially has a significant negative effect on audit quality. It has been proven that the t value of time budget pressure is $-2.269 < t_{table} = 1.97993$ with a significance level of $0.025 < \alpha = 0.05$. Likewise, the variable risk of audit errors which partially has a significant positive effect on audit quality, this is evidenced by the t value of the risk of audit errors of $3.899 > t_{table} = 1.97993$ with a significance level of $0.000 < \alpha = 0.05$. Then, time budget pressure and the risk of audit errors simultaneously have a positive and significant effect on audit quality, which has been proven by the calculated F value of $11.301 > F_{table} = 3.07$ with a significance level of $0.000 < \alpha = 0.05$.

Based on the adjusted R square (R^2), it has also shown that the effect of time budget pressure and the risk of audit errors on audit quality is only 0.144 or 14.4% while the remaining 85.6% is influenced by other factors where these factors are not included in this research.

The independent variables (independent) time budget pressure and the risk of audit errors are not merely factors that can affect audit quality, therefore the

researcher hopes that further researchers can add other independent variables that are related to or in line with audit quality so that research can be broader. And it will also help to be able to produce better, optimal and perfect data processing.



KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarokatuh,

Alhamdulillahirobbil'alamin. Puji dan syukur saya panjatkan kehadiran Allah SWT atas rahmat dan hidayah-Nya, sehingga saya dapat menyelesaikan Skripsi ini. Shalawat serta salam juga saya haturkan kepada junjungan kita Nabi Muhammad SAW yang telah menuntun serta membawa seluruh umatnya menuju zaman yang terang benderang ini. Tidak lupa saya ucapkan terima kasih kepada Orang Tua saya karena telah memperjuangkan saya untuk dapat melanjutkan pendidikan sampai akhir dan saya mampu menyelesaikan Skripsi ini. Terima kasih pula untuk Orang Tua saya yang tidak pernah berhenti untuk selalu mendo'akan dan memberi semangat kepada saya sehingga saya dapat menyelesaikan Sripsi ini.

Dalam menyusun dan membuat Skripsi ini, saya banyak mendapat bantuan serta dukungan dari banyak pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini saya mengucapkan banyak terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H. Gunawan Suryoputro, M.Hum., selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
2. Bapak Dr. Zulpahmi, S.E., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
3. Bapak Sumardi, S.E., M.Si selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA
4. Bapak M. Nurrasyidin, S.E., M.Si selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA
5. Bapak Edi Setiawan, S.E., M.M selaku Wakil Dekan III dan IV Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
6. Ibu Meita Larasati, S.Pd., M.Sc selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA

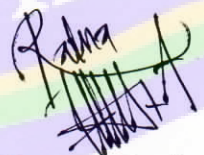
7. Bapak Ahmad Subaki, S.E., Ak., M.M selaku Dosen Pembimbing I yang telah bersedia meluangkan waktu dan pikirannya, bimbingan, koreksi, serta memberikan pengarahan selama penyusunan dan Skripsi ini.
8. Bapak Daram Heriansyah., S.E., M.Si selaku Dosen Pembimbing II yang juga telah meluangkan waktu dan pikirannya dalam bimbingan skripsi, mengoreksi serta pengarahan-pengarahan dalam penyusunan Skripsi ini.
9. Seluruh Bapak/Ibu dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA yang sudah memberikan ilmu dan pengetahuan yang bermanfaat selama saya kuliah di Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
10. Seluruh teman-teman Akuntansi Angkatan 2017, yang telah menemani serta memberi dukungan sehingga saya dapat semangat untuk menyelesaikan Skripsi ini.
11. Kim Namjoon, Kim Seokjin, Min Yoongi, Jun Hosoek, Park Jimin, Kim Taehyung, dan Jeon Jungkook Bangtan Seonyeondan yang telah memberikan semangat, untuk menemani dan menginspirasi saya melalui musik-musik yang telah mereka ciptakan.

Saya menyadari bahwa terdapat banyak kekurangan dan kekeliruan pada saat menyusun dan membuat Skripsi ini, oleh karena itu saya mengharap kritik serta saran yang membangun agar terciptanya Skripsi yang baik dan sempurna. Saya berharap Skripsi ini bisa dijadikan sebagai sarana dan referensi untuk menambah pengetahuan bagi pembaca dan pihak-pihak yang berkaitan.

Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakaatuh.

Jakarta, 10 Februari 2021

Penulis,



(Ratna Setiasih Afandi)

NIM 1702015117

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iii
PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI	iv
PENGESAHAN SKRIPSI.....	v
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	vi
ABSTRAKSI.....	vii
ABSTRACTION	ix
KATA PENGANTAR.....	xi
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR.....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Permasalahan.....	8
1.2.1 Identifikasi Masalah.....	8
1.2.2 Pembatasan Masalah.....	8
1.2.3 Perumusan Masalah	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	9
1.4 Manfaat Penelitian.....	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	11
2.1 Gambaran Penelitian Terdahulu	11
2.2 Telaah Pustaka.....	30
2.2.1 <i>Auditing</i>	30
2.2.2 Kualitas Audit	34
2.2.3 Tekanan Anggaran Waktu (<i>Time Budget Pressure</i>)	41
2.2.4 Risiko Kesalahan Audit	46
2.3 Kerangka Pemikiran Teoritis.....	50
2.3.1 Hubungan Antara <i>Time Budget Pressure</i> Terhadap Kualitas Audit....	50

2.3.2 Hubungan Antara Risiko Kesalahan Terhadap Kualitas Audit	52
2.4 Rumusan Hipotesis.....	54
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	55
3.1 Metode Penelitian.....	55
3.2 Operasional Variabel	55
3.3 Populasi dan Sampel	59
3.3.1 Populasi.....	59
3.3.2 Sampel	59
3.4 Teknik Pengumpulan Data	61
3.4.1 Tempat dan Waktu Penelitian.....	61
3.4.2 Teknik Pengumpulan Data.....	61
3.5 Teknik Pengolahan dan Analisis Data.....	62
3.5.1 Uji Statistik Deskriptif.....	62
3.5.2 Uji Kualitas Data	63
3.5.3 Uji Asumsi Klasik.....	64
3.5.4 Uji Hipotesis	66
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	70
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	70
4.1.1 Tempat dan Waktu Penelitian.....	70
4.1.2 Data Deskripsi Responden.....	73
4.1.3 Data Penyebaran Kuesioner.....	75
4.2 Hasil Pengolahan Data	77
4.2.1 Uji Statistik Deskriptif.....	77
4.2.2 Uji Kualitas Data	78
4.2.3 Uji Asumsi Klasik.....	84
4.3 Interpretasi.....	95
BAB V PENUTU	99
5.1 Kesimpulan.....	99
5.2 Saran.....	100
DAFTAR PUSTAKA	103

DAFTAR TABEL

Nomor	Judul	Halaman
1.	Ringkasan Penelitian Terdahulu.....	18
2.	Operasional Variabel.....	55
3.	Sampel Penelitian.....	58
4.	<i>Likert Scale</i> (Skala Likert).....	61
5.	Nama dan Alamat KAP di Wilayah Jakarta Selatan.....	68
6.	Data Demografi Responden.....	73
7.	Data Penyebaran Kuesioner Wilayah Jakarta Selatan.....	74
8.	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	75
9.	Hasil Uji Validitas <i>Time Budget Pressure</i> (X1).....	77
10.	Hasil Uji Validitas Risiko Kesalahan Audit (X2).....	78
11.	Hasil Uji Validitas Kualitas Audit (Y).....	79
12.	Hasil Uji Reliabilitas <i>Time Budget Pressure</i> (X1).....	81
13.	Hasil Uji Reliabilitas Risiko Kesalahan Audit (X2).....	81
14.	Hasil Uji Reliabilitas Kualitas Audit (Y).....	82
15.	Hasil Uji Normalitas <i>One-Sample Kolmogrov-Smirnov-Test</i>	83
16.	Hasil Uji Multikolinearitas.....	85
17.	Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	88
18.	Hasil Uji Signifikan Parsial (Uji t).....	90
19.	Hasil Uji Simultan (Uji F).....	92
20.	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	93
21.	Hasil Pengujian Hipotesis.....	94

DAFTAR GAMBAR

Nomor	Judul	Halaman
1.	Hasil Uji Normalitas Grafik Normal <i>Probability Plot</i>	84
2.	Hasil Uji Normalitas Grafik Histogram.....	84
3.	Hasil Uji Heterokedastisitas.....	86

DAFTAR LAMPIRAN

Nomor	Judul	Halaman
1.	Kuesioner Penelitian	1/37
2.	Tabulasi Data <i>Time Budget Pressure</i> (X1)	5/37
3.	Tabulasi Risiko Kesalahan Audit (X2)	7/37
4.	Tabulasi Data Kualitas Audit (Y)	9/37
5.	Hasil Output Menggunakan SPSS 25.0	11/37
6.	Surat Pernyataan Penelitian KAP Rama Wendra.....	19/37
7.	Surat Pernyataan Penelitian KAP Basri Hardjosumarto	20/37
8.	Surat Pernyataan Penelitian KAP Husni, Mucharam dan Rasidi....	21/37
9.	Surat Pernyataan Penelitian KAP Ishak,Saleh,Soewondo & Rekan	22/37
10.	Surat Pernyataan Penelitian KAP Doli, Bambang, dan Rekan	23/37
11.	Surat Pernyataan Penelitian KAP BAMS	24/37
12.	Surat Pernyataan Penelitian KAP Iskandar Pane	25/37
13.	Surat Pernyataan Penelitian KAP Efrinal & Setiyawan.....	26/37
14.	Surat Pernyataan Penelitian KAP Teramihardja, Pradhono.....	27/37
15.	Surat Pernyataan Penelitian KAP Slamet, Aryanto & Rekan	28/37
16.	Surat Pernyataan Penelitian KAP Ispady & Dande	29/37
17.	Surat Pernyataan Penelitian KAP Arief Jauhari.....	30/37
18.	Surat Pernyataan Penelitian KAP Morhan dan Rekan.....	31/37
19.	Surat Pernyataan Penelitian KAP Pieter, Uways, dan Rekan	32/37
20.	Surat Tugas	33/37
21.	Permohonan Riset	34/37
22.	Catatan Konsultasi Pembimbing I.....	35/37
23.	Catatan Konsultasi Pembimbing II	36/37
24.	Daftar Riwayat Hidup	37/37

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Good Corporate Governance (GCG) yaitu suatu metode yang mengarahkan serta mengatur suatu perusahaan untuk dapat menghasilkan nilai tambah untuk seluruh *stakeholder*. GCG dapat mendorong terjadinya pola pikir dan kerja manajemen yang jelas dan profesional. Sehingga GCG dapat memecahkan masalah yang terdapat di dalam perusahaan. Terdapat 2 (dua) hal yang difokuskan pada rancangan ini, dimana yang pertama yakni berartinya hak pemegang saham untuk mendapatkan fakta yang akurat dan tepat waktu, kemudian yang kedua yakni kewajiban perusahaan untuk menjalankan ekspose (*disclosure*) secara jelas, akurat, serta tepat waktu mengenai hal-hal yang akan menyangkut dengan kinerja perusahaan, kepemilikan, dan *stakeholder*.

Dasar-dasar tata laksana perusahaan yang efektif dan efisien ini perlu dibentuk serta dimajukan secara perlahan. Perusahaan perlu membentuk metode serta panduan tata laksana perusahaan yang akan dikembangkan. Dengan seperti itu, perlu memahami tentang dasar-dasar tata laksana perusahaan yang baik untuk perusahaan. Prinsip-prinsip dasar tersebut ada lima, meliputi akuntabilitas (*accountability*), pertanggungjawaban (*responsibility*), keterbukaan (*transparancy*), kewajaran (*fairness*), dan kemandirian (*independency*). Kelima prinsip ini perlu diwujudkan dalam pengelolaan perusahaan supaya kepentingan *stakeholders* terjamin.

Menurut Fonda (2014) audit merupakan metode logis yang digunakan dengan orang berpengalaman dalam menyatukan penilaian dari bukti-bukti yang bertujuan untuk menyampaikan dan memberikan pendapat tentang kewajaran atas laporan keuangan. Laporan keuangan ialah proses akuntansi yang dipakai sebagai penghubungan data keuangan suatu perusahaan dengan pihak yang bersangkutan. Laporan keuangan menurut dasar akuntansi diperoleh umum (Standar Akuntansi Keuangan), yang digunakan secara teratur serta tidak berisi kekeliruan yang material ialah laporan keuangan yang wajar (Futri, 2014).

Laporan keuangan ialah hasil final dari proses akuntansi yang berperan untuk pengambilan sebuah keputusan yang akan diberikan kepada penggunanya. Maksud dari pelaporan keuangan yakni untuk mempersiapkan data ataupun informasi tentang keuangan yang diberikan untuk para pengguna seperti calon investor, kreditur serta *stakeholder* (Arowoshegbe *et al.*, 2017). Para pengguna data dan informasi tersebut akan menilai laporan keuangan untuk membuat suatu keputusan.

Ada dua karakteristik penting yang diperlukan dalam laporan keuangan menurut *Financial Accounting Standards Boards* (FASB) yakni relevan (*relevance*) dan dapat diandalkan (*reliable*). Namun ciri khas seperti itu sukar untuk ditakar, sehingga pengguna informasi tersebut memerlukan bantuan jasa akuntan publik agar menjamin laporan keuangan itu relevan, bisa dipercaya (terjamin), dan bisa membuat percaya pihak yang bersangkutan dengan suatu perusahaan (Burhanudin, 2016). Akuntan publik berperan sebagai pihak ketiga

selaku penghubung antara manajemen perusahaan dengan pihak luar perusahaan yang bersangkutan.

Akuntan publik bekerja menyampaikan opini mengenai kewajaran laporan keuangan yang diberikan manajemen, sehingga informasi yang tercantum dalam laporan keuangan bisa dipercaya. Kepercayaan yang sudah diberikan pada akuntan publik, mewajibkan akuntan publik agar memperhatikan kualitas audit. Karena dengan melakukan audit berkualitas akan menghasilkan laporan audit yang berkualitas pula. Mengaudit laporan keuangan kemudian menyampaikan pendapat atau opini laporan keuangan yang telah didapatkan oleh perusahaan tersebut harus sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan (SAK).

Tandiontong (2016) Kualitas audit merupakan kemungkinan (*probability*) dimana auditor tidak akan memberitahukan hasil laporan yang telah diaudit dengan mengungkapkan opini yang wajar dan tidak adanya dispensasi untuk laporan keuangan yang terdapat kesalahan secara material. Kualitas audit dikatakan sebuah isu yang rumit, karena banyaknya aspek bisa mempengaruhi kualitas audit namun tergantung dari prospektif tiap-tiap pihak. Kualitas audit itu berkaitan dengan kualifikasi keahlian, ketepatan waktu untuk penyelesaian pekerjaan, kecukupan bukti-bukti pemeriksaan serta sikap independensi terhadap klien.

Hal yang membawa auditor untuk berbuat penyelewengan dalam penerapan prosedur audit yakni saat auditor memutuskan bahwa risiko audit menurun maka auditor perlu lebih banyak untuk melaksanakan prosedur audit. Tetapi dilain sisi auditor dihadapkan dengan anggaran waktu, seperti mengurangi sampel yang

sudah ditetapkan karena terbatasnya faktor ekonomi. Hal ini dapat menyebabkan kecenderungan auditor untuk melalaikan prosedur audit yang ditentukan atau dapat pula mengabaikan prosedur audit dengan keseluruhan.

Permasalahan kualitas audit ialah masalah yang sangat penting sebab kualitas yang baik dapat menciptakan laporan keuangan yang mampu dipercaya untuk dasar pengambilan keputusan. Menurut Febriyanti (2014) kualitas audit yaitu seluruh kemungkinan jika auditor bisa mendapatkan dan juga melaporkan pelanggaran dalam sistem akuntansi klien. Pada pelaksanaannya tindakan penurunan kualitas audit tersebut masih terjadi sehingga dapat menimbulkan penurunan kualitas audit dan laporan keuangan audit yang tidak terpercaya. Sementara itu, teori menjelaskan bahwa teknik dan proses audit yang baik ialah yang dapat meningkatkan kualitas informasi tersebut.

Karena dengan disahkannya Undang-Undang Nomor 5 Tahun 2011 tentang Akuntan Publik (Pasal 49), maka Pusat Pembinaan Profesi Keuangan (PPPK) memiliki kekuasaan untuk melaksanakan pembaharuan serta pemeriksaan terhadap Akuntan Publik (AP) dan Kantor Akuntan Publik (KAP). Kemudian telah disahkan pula Peraturan Pemerintah (PP) Nomor 20 tahun 2015 tentang Praktik Akuntan Publik, dan Peraturan Menteri Keuangan (PMK) Nomor 154/PMK.01/2017 mengenai Pembinaan dan Pengawasan Akuntan Publik.

Karena adanya peraturan ini, Kemenkeu dan OJK berkewajiban untuk memajukan sistem keuangan dan kualitas profesi keuangan, lebih khusus untuk profesi Akuntan Publik. Karena pekerjaan tersebut bertugas untuk menjaga

kualitas pelaporan keuangan yang digunakan *stakeholders* untuk prinsip pengambilan keputusan ekonomi.

Fenomena yang terjadi yaitu penurunan kualitas audit (*Reduced Audit Quality*) yang sering kali terjadi, dikarenakan terdapat beberapa pelanggaran serta kecurangan. Seperti yang terjadi di Indonesia, yaitu pada PT Garuda Indonesia (Persero) Tbk pada tahun 2019. Sumber tersebut diperoleh dari tirto.id yang diakses pada tanggal 29 Juni 2019 dan menyatakan bahwa kasus Laporan Keuangan Garuda Indonesia, Bukti KAP Taraf Internasional telah Kebobolan. Terdapatnya kejanggalan di dalam laporan keuangan Garuda Indonesia untuk tahun buku 2018 dengan Akuntan Publik (AP) Kasner Sirumapea yang tergabung dalam Kantor Akuntan Publik (KAP) Tanubrata, Sutanto, Fahmi, Bambang & Rekan.

Akuntan Publik Kasner Sirumapea telah membuat kesalahan audit terpaut piutang pada Garuda Indonesia sebesar Rp 2,9 triliun karena kerja sama dalam pemasangan Wi-Fi dengan PT Mahata Aero Teknologi, kemudian ditulis sebagai pendapatan dalam laporan keuangan Garuda Indonesia. Kemudian, laporan keuangan Garuda Indonesia menjadi bermasalah, dimana AP Kasner kurang cermat saat menilai substansi transaksi dalam kegiatan perlakuan akuntansi dalam penetapan pendapatan piutang dan pendapatan lain-lain serta telah mengakui terdapat pendapatan piutang walaupun menurut nominal belum diterima oleh perusahaan. Maka, AP Kasner Sirumapea telah terbukti melanggar Standar Audit (SA) 315, SA 500, dan SA 560.

Berdasarkan dari fenomena di atas, maka yang bersangkutan dengan auditor tersebut telah membuat kepercayaan publik terhadap auditor berkurang, sebab terjadinya pelanggaran dan kasus yang telah menjerat KAP pada saat memberikan opini terhadap laporan keuangan. Untuk menghidupkan kembali kepercayaan publik terhadap auditor, maka auditor perlu meningkatkan kualitas audit dengan sungguh-sungguh agar laporan audit yang dihasilkan berkualitas. Jika auditor telah membuat hasil audit dengan berkualitas, maka dapat menghasilkan laporan keuangan yang akan dipercaya untuk mengambil keputusan. Jika auditor dapat menghasilkan laporan audit yang berkualitas, maka karena adanya beberapa faktor yang mempengaruhi seperti *time budget pressure* dan risiko kesalahan.

Time Budget Pressure (Tekanan Anggaran Waktu) adalah peristiwa yang mengharuskan auditor agar menjalankan efisiensi terhadap anggaran waktu yang telah dibentuk ataupun terdapat penetapan waktu anggaran yang ketat (Oktavia dan Helmy, 2019). Tekanan anggaran waktu yang dialami oleh auditor pada bagian pengauditan bisa memunculkan stress yang meningkat serta dapat mempengaruhi niat, sikap dan juga perilaku auditor. Gyer, *et al.*, (2018) mengatakan bahwa *time budget* diterapkan guna memperkirakan tingkat efisiensi auditor saat melaksanakan tugas auditnya.

Dalam penelitian terdahulu yang telah dilakukan oleh Angelina (2017) dan Oktavia dan Helmy (2019) menyatakan bahwa *time budget pressure* berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Akan tetapi hal tersebut bertolak belakang dengan Zam dan Rahayu (2015) serta Oklivia dan Marlinah (2014) yang

mengatakan bahwa *time budget pressure* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

Bukan hanya tekanan anggaran waktu saja, risiko kesalahan juga merupakan peran penting yang bisa mempengaruhi terhadap kualitas audit. Risiko kesalahan ialah kesalahan auditor saat memutuskan tingkat auditnya, yakni risiko bawaan, risiko pengendalian serta risiko deteksi. Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP) SA 315 menjelaskan tentang risiko audit serta materialitas saat melaksanakan audit (IAPI, 2017) dimana risiko audit harus dipastikan pada saat menentukan sifat, saat dan luas prosedur audit dan pada saat mengevaluasi prosedur tersebut.

Penelitian terdahulu yang telah dilaksanakan oleh Pratama dan Merkusiwati (2015) serta Adnyani dan Latrini (2017) yang menyatakan bahwa risiko kesalahan berpengaruh negatif terhadap kualitas audit. Namun hal tersebut bertolak belakang dengan Yadnyana dan Suputra (2016) dan Julianto, dkk (2016) menunjukkan bahwa risiko audit berpengaruh positif terhadap kualitas audit.

Pada hasil penelitian di atas, maka disimpulkan bahwa penurunan kualitas pada audit dapat dijelaskan dengan penurunan mutu pada saat melaksanakan audit tersebut dilakukan dengan sengaja oleh auditor. Sehingga penurunan mutu ini bisa dilakukan dengan tindakan yang dapat mengurangi atau menurunkan jumlah sampel pada audit, membuat *review* sederhana terhadap dokumen nasabah, enggan untuk memperbanyak dan memperluas pemeriksaan jika mendapatkan item yang dipertanyakan, serta penyerahan opini ketika seluruh prosedur audit yang diisyaratkan belum dikerjakan secara lengkap.

Berdasarkan beberapa persoalan yang sudah diuraikan di atas, maka peneliti tertarik untuk mengambil penelitian mengenai “**Pengaruh *Time Budget Pressure* Dan Risiko Kesalahan Terhadap Kualitas Audit**”

1.2 Permasalahan

1.2.1 Identifikasi Masalah

Berdasarkan latar belakang permasalahan di atas, maka rumusan masalah pada penelitian ini dapat diuraikan sebagai berikut:

1. Apakah *Time Budget Pressure* berpengaruh terhadap Kualitas Audit?
2. Apakah Risiko Kesalahan berpengaruh terhadap Kualitas Audit?
3. Apakah *Time Budget Pressure* dan Risiko Kesalahan berpegaruh terhadap Kualitas Audit?

1.2.2 Pembatasan Masalah

Untuk memungkiri pembahasan masalah yang terlalu luas sehingga dapat memicu penelitian kurang terfokus dan dapat menyimpang dari sasaran penelitian yang sudah ditentukan, maka penulis akan memberikan berupa batasan-batasan sebagai berikut:

1. Penelitian ini hanya meliputi pada auditor yang bekerja di KAP di Jakarta Selatan
2. Kualitas audit dapat dipengaruhi oleh beberapa faktor, namun peneliti hanya membatasi kepada faktor *time budget pressure* dan risiko kesalahan
3. Serta studi empiris di KAP di Jakarta Selatan yang dilakukan yaitu para auditor yang bekerja di KAP di Jakarta Selatan

1.2.3 Perumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang masalah, identifikasi masalah, serta pembatasan masalah, maka masalah yang telah dirumuskan pada penelitian ini yaitu “Bagaimana Pengaruh *Time Budget Pressure* dan Risiko Kesalahan Terhadap Kualitas Audit?”

1.3 Tujuan Penelitian

Ada pula tujuan dari penelitian ini yaitu sebagai berikut:

1. Untuk mengetahui bagaimana *Time Budget Pressure* berpengaruh terhadap Kualitas Audit
2. Untuk mengetahui bagaimana Risiko Kesalahan berpengaruh terhadap Kualitas Audit
3. Untuk mengetahui bagaimana *Time Budget Pressure* dan Risiko Kesalahan berpengaruh terhadap Kualitas Audit

1.4 Manfaat Penelitian

Berdasarkan hasil penelitian yang sudah diperoleh, maka diharapkan dapat memberikan manfaat untuk beberapa pihak, di antaranya yaitu:

1. Bagi Akademik

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat bagi fakultas guna meningkatkan literatur dan juga referensi pelengkap agar dapat membantu dalam pengembangan ilmu pengetahuan terkait dengan Pengaruh *Time Budget Pressure* dan Risiko Kesalahan terhadap Kualitas Audit.

2. Bagi Pratiksi

Hasil penelitian ini diharapkan untuk bisa digunakan untuk keperluan praktik, tumpuan pertimbangan pada saat pengambilan keputusan, pembentuk aturan ataupun standar profesi akuntan publik, serta bahan tumpuan saat mengidentifikasi Pengaruh *Time Budget Pressure* dan Risiko Kesalahan terhadap Kualitas Audit.

3. Bagi Kantor Akuntan Publik (KAP)

Hasil penelitian ini dapat dijadikan masukan oleh Kantor Akuntan Publik (KAP) agar dapat mengevaluasi suatu kebijakan dan kinerja agar dapat meningkatkan kualitas audit.

4. Bagi Auditor

Hasil penelitian ini dapat dijadikan tambang untuk memprediksi terjadinya penurunan kualitas audit karena terdapatnya *time budget pressure* yang ketat pada saat melaksanakan proses audit.

5. Bagi Peneliti

Hasil penelitian ini dapat dijadikan wadah bertambahnya ilmu pengetahuan tentang apa saja yang dapat berpengaruh dalam kualitas audit dan sebagai salah satu syarat dalam akademik untuk menyelesaikan program studi S1 Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

DAFTAR PUSTAKA

- Adnyani, N. K. S., & Latrini, M. Y. (2017). Pengaruh Risiko Kesalahan, Akuntabilitas Dan Due Professional Care Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik Di Provinsi Bali. *E-Jurnal Akuntansi*, 117-144.
- Agoes, Sukrisno. (2014). Auditing Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik. Edisi ke 4. Jakarta: Salemba Empat
- Aisyah, Edelweis Asti, & Sukirman, S. (2015). “Hubungan Pengalaman, Time Budget Pressure, Kompensasi Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik (KAP) di Kota Semarang”. *Accounting Analysis Journal*. ISSN 2252-6765.
- Aisyiyah, Q. (2019). Pengaruh Pengalaman, Etika Profesi, Time Budget Pressure, Risiko Kesalahan Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi (JIRA)*, 8(8).
- Amiruddin, A. (2019). Mediating effect of work stress on the influence of time pressure, work–family conflict and role ambiguity on audit quality reduction behavior. *International Journal of Law and Management*.
- Angelina, S. (2017). Pengaruh Kompetensi, Independensi, Etika, Pengalaman Auditor, dan Tekanan Anggaran Waktu terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Bina Akuntansi*, 4(2), 81-97.
- Arens, Alvin A. Randal J. Elder. Mark S. Beasley. (2015). Auditing dan Jasa Assurance. Jakarta: Penerbit Erlangga
- Ariestanti, N. L. D., & Latrini, M. Y. (2019). Pengaruh Kompleksitas Tugas, Tekanan Anggaran Waktu Dan Pengalaman Auditor Terhadap Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 1231-1262
- Ariningsih, P. S., & Mertha, I. M. (2017). Pengaruh Independensi, Tekanan Anggaran Waktu, Risiko Audit, dan Gender Pada Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 18(2), 1545-1574.
- Arowoshegbe, Amos O., Emmanuel Uniamikogbo and Gina Atu. 2017. Accounting Ethics and Audit Quality in Nigeria. *Asian Journal of Economics, Business and Accounting*. Vol. 4(2). Pp. 1-15.
- Atiqoh, N., & Riduwan, A. (2016). Pengaruh Due Professional Care, Motivasi Auditor, Time Budget Pressure Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi (JIRA)*, 5(2).
- Bastian, Indra. (2014). Akuntansi Sektor Publik Edisi 2. Jakarta : Salemba Empat

- Broberg, P., Tagesson, T., Argento, D., Gyllengahrn, N., & Mårtensson, O. (2017). Explaining the influence of time budget pressure on audit quality in Sweden. *Journal of Management & Governance*, 21(2), 331-350.
- Burhanudin, M.A. (2016). Pengaruh Akuntabilitas dan Independensi Auditor terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik di Yogyakarta. Universitas Negeri Yogyakarta. Skripsi
- Calabrese, K. (2018). The Effects of Time Pressure on Audit Effort and Audit Risk: An Analysis of Audit Fees Surrounding the Accelerated Filing Regulation.
- Effendi, Alan Ruslan. (2017). Pengaruh Time Budget Pressure dan Due Professional Care Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi Fakultas ekonomi dan Bisnis*. Universitas Pasundan.
- Ettredge, M., Fuerherm, E. E., & Li, C. (2014). Fee pressure and audit quality. *Accounting, Organizations and Society*, 39(4), 247-263.
- Febriyanti, Reni, 2014, Pengaruh Independensi, Due Professional Care dan Akuntabilitas terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Kota Padang dan Pekanbaru), Skripsi, Universitas Negeri Padang.
- Fonda. (2014). Pengaruh Tekanan Anggaran Waktu, Tipe Kepribadian Auditor, Independensi dan Kompetensi Auditor Terhadap Kualitas Audit. Skripsi. Semarang: Fakultas Ekonomika Dan Bisnis Universitas Diponegoro.
- Futri, (2014), Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi Audit, Reputasi Audit, Ukuran KAP dan Pengalaman Terhadap Kualitas Audit. Skripsi. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta
- Ghozali, Imam. (2018). Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25. Badan Penerbit Universitas Diponegoro: Semarang.
- Gyer, S. D., Delamat, H., & Ubaidillah, U. (2018). Pengaruh Independensi Auditor, Pengalaman Kerja Auditor, Kompleksitas Audit, TIME Budgetpressure, dan Due Professionalcare Terhadapkualitas Audit (Studi Kasus pada Kantor Akuntan Publik di Palembang). *Akuntabilitas*, 12(1), 29-40.
- Halim, Abdul. (2015). Auditing (Dasar-dasar Audit Laporan Keuangan). Jilid Edisi Kelima. UPP STIM YKPN: Yogyakarta.
- Hasmandra, C. N. D., & Nasaruddin, F. (2019). Pengaruh Profesionalisme, Time Budget Pressure, Dan Kecerdasan Spritual Terhadap Kualitas Audit Kantor Akuntan Publik Di Makassar. *PARADOKS: Jurnal Ilmu Ekonomi*, 2(2), 11-22.

- Hayes, Gortemaker, dan Wallage. (2017). Prinsip-prinsip pengauditan: International Standards on Audit. Jakarta : Salemba Empat. Ikatan Akuntan Indonesia. (2017). Standar Audit (SA 312). Jakarta: Salemba Empat.
- Hery. 2017. Auditing dan Asurans . Jakarta: Grasindo
- Huang, L., Endrawes, M., & Hellman, A. (2015). An Experimental Examination Of The Effect Of Client Size And Auditors' Industry Specialization On Time Pressure In Australia. *Corp. Ownersh. Control*, 12(4), 398-408.
- Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI). (2017).
- Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI). (2018). Panduan Indikator Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik Nomor 4 Tahun 2018.
- Jati, I. K., & Suprasto, H. B. (2020). Time Budget Pressure on Audit Quality with Audit Structure, Independence, and Audit Supervision as Moderating Variable. *International Research Journal of Management, IT and Social Sciences*, 7(6), 21-32.
- Julianto, I. K. A., Yadnyana, I. K., & Suputra, I. D. (2016). Pengaruh Audit Fee, Perencanaan Audit, dan Risiko Audit Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik Di Bali. *E-Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Universitas Udayana*.
- Jusuf, A.A. (2017). Jasa Audit dan Assurance 2: Pendekatan Terpadu. Jakarta : Salemba Empat.
- Laporan Keuangan Garuda Indonesia, Bukti KAP Taraf Internasional telah Kebobolan. Melalui: <https://tirto.id/kasus-lapkeu-garuda-bukti-kap-taraf-internasional-bisa-kebobolan-edi1>
- Lestari, M. A., Sutrisno, T., & Rahman, A. F. (2020). Auditors' professional commitment, time budget pressure, independence, and audit quality: The Audit Board of the Republic of Indonesia Experience. *International Journal of Research in Business and Social Science* (2147-4478), 9(6), 263-273.
- Messier, F. William,., Glover, M. Steven, and Prawit, F. Douglas. (2014). Jasa Audit dan Assurance. Jakarta: Salemba Empat.
- Mulyadi. (2014). Auditing. Jakarta : Salemba Empat.
- Nor, M. N. M., Smith, M., Ismail, Z., & Taha, R. (2017). The Effect Of Time Budget Pressure On Auditors' Behaviour. *Advanced Science Letters*, 23(1), 356-360.
- Oklivia, O., & Marlinah, A. (2014). Pengaruh Kompetensi, Independensi dan Faktor-faktor dalam Diri Auditor Lainnya Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*, 16(2), 143-157.

- Oktavia, M. E., & Helmy, H. (2019). Pengaruh Time Budget Pressure Dan Skeptisisme Profesional Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 1(4), 1933-1948.
- Pratama, I. M. I., & Merkusiwati, N. K. L. A. (2015). Pengaruh Time Budget Pressure, Risiko Kesalahan Audit, dan Masa Perikatan Audit terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik di Daerah Bali. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 11(1), 211-219.
- Primastuti, F. D., & Suryandari, D. (2014). Pengaruh Time Budget Pressure Terhadap Kualitas Audit Dengan Independensi Sebagai Variabel Intervening (Studi Kasus Pada BPK RI Perwakilan Provinsi Daerah Istimewa Yogyakarta). *Accounting Analysis Journal*, 3(4).
- Salehi, M., Jafarzadeh, A., & Nourbakhshhosseiny, Z. (2017). The effect of audit fees pressure on audit quality during the sanctions in Iran. *International Journal of Law and Management*.
- Santi, K. D. E., & Yudowati, S. P. (2019). Pengaruh Independensi, Kompetensi Auditor, Serta Audit Risk Terhadap Kualitas Audit (studi Pada Kantor Akuntan Publik Di Bandung). *eProceedings of Management*, 6(2).
- Saputra, P. E., Susan, L., & Nurbaiti, A. (2016). Pengaruh Time Budget Pressure Dan Pengalaman Auditor Terhadap Kualitas Audit (studi Kasus Pada Kantor Akuntan Publik Di Wilayah Bandung). *eProceedings of Management*, 3(3).
- Standar Pemeriksaan Keuangan Negara (SPKN), (2017)
- Sugiyono. (2017). Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D. Bandung : Alfabeta.
- Suryono, B. (2016). Pengaruh Loc, Prosedur Review, dan Risiko Audit Terhadap Penghentian Prematur Prosedur Audit. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi (JIRA)*, 5(6).
- Tandiontong, Mathius. (2016). Kualitas Audit dan Pengukurannya. Bandung.
- Theodorus, Tuanakotta. M. (2016). Audit Kotemporer. Bandung: Salemba Empat.
- Utary, Anis Rahma. (2014). Effect of Time Budget Pressure on Dysfunciional Audit and Audit Quality. Information Technology as Moderator. 11(3). July-Dec. 2014 /; 689-698. /issn; 0972-9380
- Wahyuni, N. D., Tugiman, H., & Nurbaiti, A. (2016). Pengaruh Independensi Auditor dan Tekanan Anggaran Waktu terhadap Kualitas Audit (Studi Kasus pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah Bandung). *Ekspansi: Jurnal Ekonomi, Keuangan, Perbankan dan Akuntansi*, 8(1), 131-148.

- Wahyuni, S., & Rasuli, M. (2015). Pengaruh Komitmen Profesional Terhadap Tekanan Anggaran Waktu Yang Dirasakan dan Perilaku Disfungsional Audit. *Jurnal Akuntansi (Media Riset Akuntansi & Keuangan)*, 4(1), 54-69.
- Widhaningayu, E., Wiharno, H., & Nurhayati, E. (2017). Pengaruh Risiko Audit dan Lamanya Waktu Audit Terhadap Penetapan Audit Fee. *Jurnal Riset Keuangan Dan Akuntansi*, 3(1).
- Widiani, N. M. N., Sulindawati, N. L. G. E., Herawati, N. T., & AK, S. (2017). Pengaruh Tekanan Anggaran Waktu, Tanggung Jawab Profesi, Integritas, dan Objektivitas Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Inspektorat di Bali). *JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi) Undiksha*, 8(2).
- Wiyono, Gendro. (2014). Merancang Penelitian Bisnis dengan Alat Analisis SPSS dan SmartPLS. Yogyakarta : UPP STIM YKPN.
- Wulandari, D., Aris, M. A. (2015). Pengaruh Tekanan Waktu, Tindakan Supervisi, dan Risiko Audit Terhadap Penghentian Prematur Prosedur Audit. *Jurnal. Syariah Paper Accounting FEB UMS*.
- Yadnyana, I. K., & Suputra, I. D. G. D. (2016). Pengaruh Audit Fee, Perencanaan Audit, Dan Risiko Audit Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik Di Bali I Komang Agus Julianto. *E-Jurnal Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana*, 5, 4029-4056.
- Yan, H., & Xie, S. (2016). How does auditors' work stress affect audit quality? Empirical evidence from the Chinese stock market. *China Journal of Accounting Research*, 9(4), 305-319.
- Zam, D. R. P., & Rahayu, S. (2015). Pengaruh Tekanan Anggaran Waktu (Time Budget Pressure), Fee Audit, dan Independensi Auditor terhadap Kualitas Audit (Studi Kasus Pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah Bandung). *eProceedings of Management*, 2(2).