

ABSTRAK

Beberapa skandal akuntansi yang menimpa profesi akuntan publik seperti Enron, WorldCom, Xerox, Kimia Farma, Indo Farma, dan lain-lain, telah menyebabkan dipertanyakannya dan diragukannya keberadaan dan fungsi kantor akuntan publik itu sesungguhnya. Skandal-skandal seperti ini telah menyebabkan berkurangnya kepercayaan masyarakat terhadap profesi akuntan, karena bagaimanapun akuntan sebenarnya memberikan jasa yang merupakan bagian dari *assurance service*.

Audit merupakan salah satu jasa *assurance* yang termasuk dalam jasa attestasi. Pada prakteknya, auditing dilakukan oleh beberapa jenis auditor yang merupakan pelaku audit. Pada tahap awal audit, khususnya dalam perencanaan audit, telah ditetapkan suatu *time budget* yang disusun dengan persetujuan klien.

Namun pada kenyataannya *time budget* ini dapat menimbulkan tekanan (*pressure*) bagi para auditor untuk dapat memenuhi anggaran tersebut. Hal ini berpengaruh pada kualitas kerja maupun kinerja auditor tersebut yang pada akhirnya dapat mempengaruhi auditor untuk berperilaku disfungsional dan berpengaruh pada laporan audit yang dihasilkan.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah terdapat pengaruh yang signifikan dari *time budget pressure* terhadap kualitas jasa audit dan apabila terdapat pengaruh seberapa besar pengaruh dari *time budget pressure* tersebut terhadap kualitas jasa audit.

Metoda penelitian yang dilakukan merupakan penelitian deskriptif dengan pendekatan studi kasus. Objek dalam penelitian ini ialah pengaruh *time budget pressure* terhadap kualitas jasa audit. Penelitian dilakukan pada KAP X yang merupakan salah satu KAP yang berskala internasional yang berlokasi di Jakarta.. Adapun yang menjadi responden dari penelitian ini adalah staf auditor pada KAP tersebut.

Penulis mengidentifikasi masalah dengan menggunakan alat uji hipotesis yaitu: apakah terdapat pengaruh yang signifikan dari *time budget pressure* terhadap kualitas jasa audit dan seberapa besar pengaruhnya.

Dua variabel yang diuji adalah pengaruh *time budget pressure* (*independent variable*) dan kualitas jasa audit (*dependent variable*). Data-data tersebut kemudian diolah dengan menggunakan SPSS 12.0 metode Korelasi Rank Spearman. Dari hasil pengolahan data di atas yang dilakukan atas 30 orang responden, diperoleh nilai korelasi antara variabel X dan variabel Y sebesar 0.0289. Hal ini menunjukkan terdapat hubungan yang sangat lemah antara variabel X dan variabel Y yaitu sebesar 2.89 %.

Maka dapat disimpulkan bahwa hipotesis yang diajukan ditolak, artinya: **“Tidak terdapat pengaruh yang signifikan dari *time budget pressure* terhadap kualitas jasa audit.”**

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
DAFTAR ISI	ii
DAFTAR TABEL	vi
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR LAMPIRAN	x

BAB I. PENDAHULUAN

1.1	Latar Belakang Penelitian	1
1.2	Identifikasi Masalah	6
1.3	Tujuan Penelitian	7
1.4	Kegunaan Penelitian	7
1.5	Rerangka Pemikiran dan Hipotesis.....	8
1.6	Metode Penelitian	12
1.7	Lokasi dan Waktu Penelitian	13

BAB II. TINJAUAN PUSTAKA

2.1	Audit	14
2.1.1	Pengertian Audit	14
2.1.2	Tipe-Tipe Audit.....	15

2.1.3	Tipe-tipe Auditor.....	18
2.1.4	Perbedaan Auditor Internal dan Eksternal.....	22
2.1.5	Standar Profesional Akuntan Publik.....	23
2.2	Kantor Akuntan Publik	28
2.2.1	Pengertian Kantor Akuntan Publik.....	28
2.2.2	Organisasi dan Komposisi Kantor Akuntan Publik.....	29
2.2.3	Aktivitas-aktivitas Kantor Akuntan Publik.....	30
2.2.4	Hirarkhi Auditor dalam Organisasi Kantor Akuntan Publik	37
2.2.5	Tahap-Tahap Audit pada Kantor Akuntan Publik.....	39
2.3	<i>Time Budget</i>	40
2.3.1	Pengertian <i>Time Budget</i>	40
2.3.2	Tujuan <i>Time Budget</i>	42
2.3.3	<i>Pengaruh Time Budget Pressure</i>	43
2.4	Kualitas Jasa Audit	45
2.4.1	Kode Etik IAI.....	45
2.4.2	Rerangka Kode Etik IAI.....	47
2.4.3	Kepatuhan Terhadap Aturan Etika.....	49
2.4.4	Kinerja.....	57
	2.4.4.1 Pengertian Kinerja.....	57
	2.4.4.2 Tujuan dan Manfaat Pengukuran Kinerja.....	58
	2.4.4.3 Unsur Pengukuran Kinerja.....	59

BAB III. OBJEK DAN METODE PENELITIAN

3.1	Objek Penelitian	61
3.1.1	Gambaran Umum Perusahaan.....	62
3.1.2	Struktur Organisasi Perusahaan.....	71
3.2	Metoda Penelitian	82
3.2.1	Variabel Operasional.....	84
3.2.2	Teknik Pengumpulan Data	86
3.2.3	Penetapan Populasi dan Sampel Penelitian.....	88
3.3	Pengujian Data.....	90
3.3.1	Uji Validitas	90
3.3.2	Uji Reliabilitas	91
3.4	Analisis dan Pengujian Hipotesis	92
3.4.1	Analisis Data... ..	92
3.4.2	Hipotesis Penelitian.....	94
3.4.3	Uji Statistik.....	95
3.4.4	Penetapan Tingkat Signifikansi.....	95
3.4.5	Tahap SPSS.....	96
3.5	Kriteria dan Penerimaan Hipotesis	97
3.6	Penarikan Simpulan	99

BAB IV. HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1	Hasil Penelitian	100
4.1.1	Aktivitas Utama KAP X.....	100

4.1.2	Tahap-tahap Audit di KAP X	101
4.1.3	Pelaksanaan <i>Time Budget</i> di KAP X	103
4.2	Pembahasan	104
4.2.1	Karakteristik Responden.....	104
4.2.2	Distribusi Frekuensi Jawaban Responden.....	106
4.3	Hasil Pengujian Data	131
4.3.1	Uji Validitas.....	131
4.3.2	Uji Reliabilitas.....	132
4.3.3	Uji Korelasi Rank-Spearman	135
4.4	Pengujian Hipotesis	136

BAB V. SIMPULAN DAN SARAN

5.1	Simpulan	138
5.2	Saran	139

DAFTAR PUSTAKA140

RIWAYAT HIDUP PENULIS142

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	: Perbedaan Auditor Internal dan Eksternal	22
Tabel 2.2	: Tugas Terpilih Anggota Tim Audit	29
Tabel 3.1	: Ikhtisar Operasionalisasi Variabel.....	86
Tabel 3.2	: Kriteria Koefisien Reliabilitas	92
Tabel 3.3	: Koding Jawaban Kuesioner	93
Tabel 4.1	: Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir	104
Tabel 4.2	: Karakteristik Responden Berdasarkan Jabatan.....	105
Tabel 4.3	: Karakteristik Responden Berdasarkan Lamanya Bekerja.....	106
Tabel 4.4	: Jawaban Variabel Independen (Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i>)	107
Tabel 4.5	: Jawaban Variabel Independen (Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i>) Lanjutan.....	108
Tabel 4.6	: Jawaban Variabel Dependen (Kualitas Jasa Audit)	109
Tabel 4.7	: Jawaban Variabel Dependen (Kualitas Jasa Audit) Lanjutan	110
Tabel 4.8	: Distribusi Frekuensi Variabel <i>Stress</i>	112
Tabel 4.9	: Distribusi Frekuensi Variabel <i>Feelings of Failure</i>	113
Tabel 4.10	: Distribusi Frekuensi Variabel <i>Undesired Turnover</i>	114
Tabel 4.11	: Distribusi Frekuensi Variabel <i>Job Dissatisfaction</i>	115
Tabel 4.12	: Distribusi Frekuensi Variabel <i>Undereporting Time</i>	116

Tabel 4.13	: Distribusi Frekuensi Variabel <i>Accepting Weak Form of Evidence During The Audit</i>	118
Tabel 4.14	: Distribusi Frekuensi Variabel <i>Premature Sign-off</i>	120
Tabel 4.15	: Distribusi Frekuensi Variabel <i>Neglect Needed Research</i>	121
Tabel 4.16	: Distribusi Frekuensi Variabel Independensi, Integritas, Objektivitas (100).....	122
Tabel 4.17	: Distribusi Frekuensi Variabel Standar Umum Prinsip Akuntansi (200).....	123
Tabel 4.18	: Distribusi Frekuensi Variabel Tanggung Jawab Kepada Klien (300).....	125
Tabel 4.19	: Distribusi Frekuensi Variabel Tanggung Jawab Kepada Rekan (400).....	126
Tabel 4.20	: Distribusi Frekuensi Variabel Tanggung Jawab dan Praktik Lain (500).....	127
Tabel 4.21	: Distribusi Frekuensi Variabel Kinerja(<i>Performance</i>).....	128
Tabel 4.22	: KMO and Bartlett's Test (Variabel X).....	131
Tabel 4.23	: KMO and Bartlett's Test (Variabel Y).....	132
Tabel 4.24	: Case Processing Summary (Variabel X).....	133
Tabel 4.25	: Reliability Statistics (Variabel X).....	133
Tabel 4.26	: Item-Total Statistics (Variabel X).....	133
Tabel 4.27	: Case Processing Summary (Variabel Y).....	134
Tabel 4.28	: Reliability Statistics (Variabel Y).....	134

Tabel 4.29	: Item-Total Statistics (Variabel Y).....	135
Tabel 4.30	: Correlations.....	136

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1	: Rerangka Pemikiran.	11
Gambar 2.1	: Tipe Audit.	18
Gambar 2.2	: Tipe Audit, Auditor, dan Pekerjaan Mereka.....	19
Gambar 2.3	: Rerangka Kode Etik IAI dan Aturan Etika Kompartemen Akuntan Publik.....	48
Gambar 3.1	: Struktur Organisasi Kantor Akuntan Publik X.....	71
Gambar 4.1	: Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir.....	105
Gambar 4.2	: Karakteristik Responden Berdasarkan Jabatan.....	105
Gambar 4.3	: Karakteristik Responden Berdasarkan Lamanya Bekerja.....	106

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Kuesioner Penelitian

Lampiran 2 : *Project Budget* dan *Detailed Project Budget*

Lampiran 3 : Output SPSS