

**PENGARUH TEKANAN ANGGARAN WAKTU,
KINERJA AUDITOR, DAN RISIKO AUDIT
TERHADAP PERILAKU PENYIMPANGAN AUDIT
(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah
Jakarta Pusat, Jakarta Selatan, dan Jakarta Timur)**

SKRIPSI

**MOHAMMAD ZAZERI
1114000252**



**PROGRAM STUDI STRATA – 1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA
2018**

**PENGARUH TEKANAN ANGGARAN WAKTU,
KINERJA AUDITOR, DAN RISIKO AUDIT
TERHADAP PERILAKU PENYIMPANGAN AUDIT
(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah
Jakarta Pusat, Jakarta Selatan, dan Jakarta Timur)**

SKRIPSI

**MOHAMMAD ZAZERI
1114000252**



**SKRIPSIINI DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI SEBAGIAN
PERSYARATAN MENJADI SARJANA EKONOMI**

**PROGRAM STUDI STRATA – 1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA
2018**

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul:

**PENGARUH TEKANAN ANGGARAN WAKTU, KINERJA AUDITOR,
dan RISIKO AUDIT TERHADAP PERILAKU PENYIMPANGAN AUDIT
(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah Jakarta Pusat,
Jakarta Selatan, dan Jakarta Timur)**

yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Ekonomi (SE) pada Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta, sejauh yang saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi ataupun plagiat dari skripsi yang sudah dipublikasikan dan atau pernah dipakai untuk mendapatkan gelar kesarjanaan di lingkungan STEI dan di Perguruan Tinggi lainnya, kecuali bagian yang sumber informasinya dicantumkan sebagaimana mestinya. Jika dikemudian hari dapat dibuktikan bahwa terdapat unsur tiruan, duplikasi ataupun plagiat, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Jakarta, 9 Aguſtus 2018



MOHAMMAD ZAZERI

,NPM 1114000252

PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul :

**PENGARUH TEKANAN ANGGARAN WAKTU, KINERJA AUDITOR,
DAN RISIKO AUDIT TERHADAP PERILAKU PENYIMPANGAN AUDIT
(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah Jakarta Posit,
Jakarta Selatan, dan Jakarta Timor)**

dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Ekonomi (SE) di Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Skripsi ini ditulis dibawah bimbingan Rini Ratnaningsih, SE., M.Ak. dan diketahui oleh Kepala Program Studi Strata-1 Akuntansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi di Program Studi Strata-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.

Jakarta, 9 Augustus 2018

Pembimbing,

Kepala Program Studi S-1 Akuntansi,

Rini .

Lies .

Rini Ratnaningsih, SE., M.Ak.

Dr. Lies Zulfiati, S.E., M.Si, Ak., CA

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul :

**PENGARUH TEKANAN ANGGARAN WAKTU, KINERJA AUDITOR,
DAN RISIKO AUDIT TERHADAP PERILAKU PENYIMPANGAN AUDIT
(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah Jakarta Pusat,
Jakarta Selatan, dan Jakarta Timur)**

Telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal **23 Agustus 2018** dengan nilai **B**

Panitia Ujian Skripsi

1......; Dr. Lies Zulfiati, S.E., M.Si, Ak., CA.
(Kepala Prodi S-1 Akuntansi)
2......; Siti Almurni SE., M.Ak.
(Sekretaris Prodi S-1 Akuntansi)
3......; Rini Ratnaningsih, SE., M.Ak.
(Pembimbing)
4......; Dr. Wiwi Idawati, SE., M.Si., Ak., CA
(Penguji I)
5......; Sulistyowati, S.E., M.Ak., BKP
(Penguji II)

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT karena dengan rahmat dan karunia-Nya, penulisan skripsi dengan judul “Pengaruh Tekanan Anggaran Waktu, Kinerja Auditor dan Risiko Audit Terhadap Perilaku Penyimpangan Audit (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah Jakarta Pusat Jakarta Selatan, dan Jakarta Timur)” dapat selesai tepat pada waktunya. Penulisan ini digunakan untuk melengkapi salah satu syarat dalam mencapai gelar Strata Satu (S1) jurusan Akuntansi di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.

Keberhasilan dalam menyelesaikan penulisan skripsi ini adalah berkat bantuan dan dukungan dari berbagai pihak. Walaupun banyak hambatan yang dialami penulis baik materi, waktu dan tenaga namun semua menjadi pembelajaran dan pengalaman yang berharga. Dalam kesempatan ini perkenankanlah penulis menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak H. Agustian Burda, BSBA, MBA, selaku Ketua Yayasan Pendidikan Fatahillah Jakarta.
2. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, M. Sc selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia
3. Ibu Dr. Lies Zulfiati, S.E., M.Si, Ak., CA selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
4. Ibu Rini Ratnaningsih, SE., M.Ak. selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang dengan penuh kesabaran memberikan pengarahan dan keikhlasan menyediakan waktu untuk membantu penulis dalam menyusun skripsi ini.
5. Staff/ karyawan/ Dosen dilingkungan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
6. Ayah dan Bunda atas jasa-jasanya, kesabaran, do'a, dan tidak pernah lelah dalam mendidik dan memberi cinta yang tulus dan ikhlas kepada penulis sejak kecil.
7. Abang , Adik, Adik Sepupu , Tante dan Om penulis yang telah memberikan dorongan semangat, do'a, dan bantuan baik secara moral maupun materil.

8. Teman-teman seperjuangan dari awal masuk kuliah Elin, Nisa, Rizky, Saiful, Hendi, Rafli, Thalia, Sarovah, Anzam , Hoiron yang selalu memberikan dukungan selama pembuatan skripsi.
9. Semua pihak yang terlibat dalam pembuatan skripsi ini sehingga dapat selesai sesuai harapan dan di waktu yang telah ditentukan.

Semoga Allah SWT melimpahkan berkah dan rahmat-Nya kepada semua pihak tersebut atas segala bantuan dan bimbingan yang telah diberikan kepada penulis.

Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan yang terdapat dalam skripsi ini. Oleh karena itu penulis sangat mengharapkan saran dan kritik yang sifatnya membangun untuk penyempurnaan skripsi ini. Akan tetapi penulis tetap berharap agar penulisan skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi para pembaca.

Jakarta, 9 Agustus 2018



Mohammad Zazeri

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademik Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Mohammad Zazeri
NPM : 1114000252
Program Studi : S1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (Non-exclusive Royalty-Free Right)** atas skripsi saya yang berjudul:

**PENGARUH TEKANAN ANGGRAN WAKTU, KINERJA AUDITOR,
dan RISIKO AUDIT TERHADAP PERILAKU PENYIMPANGAN AUDIT
(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah Jakarta Pusat,
Jakarta Selatan, dan Jakarta Timur)**

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, mengalihmedia/format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*) merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada tanggal : 9 Agustus 2018

Yang menyatakan,



Mohammad Zazeri

ABSTRAK

Mohammad Zazeri

Dosen Pembimbing :

NPM : 1114000252

Rini Ratnaningsih, SE., M.Ak.

Program Studi S-1 Akuntansi

PENGARUH TEKANAN ANGGARAN WAKTU, KINERJA AUDITOR DAN RISIKO AUDIT TERHADAP PENYIMPANGAN AUDIT PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP) DI JAKARTA TIMUR , JAKARTA SELATAN DAN JAKARTA PUSAT

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji apakah pengaruh tekanan anggaran waktu, kinerja auditor dan risiko audit terhadap penyimpangan audit pada kantor akuntan publik (KAP) di Jakarta Timur , Jakarta Selatan dan Jakarta Pusat.

Penelitian ini menggunakan jenis penelitian asosiatif dengan hubungan kausal , yang diukur dengan menggunakan metode berbasis regresi linier berganda dengan SPSS versi 24 *for windows*. Populasi pada penelitian ini adalah seluruh auditor independen yang bekerja pada kantor akuntan publik (KAP) yang berada di wilayah Jakarta Timur Jakarta Selatan dan Jakarta Pusat yang terdaftar di *Directory* kementerian keuangan Indonesia per 28 Februari 2018 . Sampel penelitian diambil secara *purposive sampling*, berdasarkan kriteria dari jumlah populasi sebanyak 21 kantor akuntan publik (KAP), hanya beberapa yang memenuhi kriteria yaitu berjumlah 135 responden. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data primer yang diperoleh dengan menggunakan daftar pertanyaan (kuesioner) yang telah terstruktur dengan tujuan untuk mengumpulkan informasi dari auditor yang bekerja pada kantor akuntan publik (KAP) di Jakarta Pusat , Jakarta Selatan dan Jakarta Timur.. Pengujian hipotesis dengan menggunakan uji parsial (uji t), uji simultan (uji F) dan uji koefisien determinasi (R^2).

Hasil pengujian membuktikan bahwa (1) secara parsial tekanan anggaran waktu berpengaruh positif dan signifikan terhadap perilaku penyimpangan audit. (2) Kinerja audit berpengaruh negatif dan signifikan terhadap perilaku penyimpangan audit. (3) Risiko audit berpengaruh positif dan signifikan terhadap perilaku penyimpangan audit. Sedangkan (4) secara simultan menunjukkan bahwa tekanan anggaran waktu, kinerja auditor, risiko audit secara bersama-sama berpengaruh terhadap perilaku penyimpangan audit.

Kata Kunci : Perilaku Penyimpangan Audit, Tekanan Anggaran Waktu, Kinerja Auditor, Risiko Audit

ABSTRACT

| | |
|-----------------------------|------------------------------|
| Mohammad Zazeri | Dosen Pembimbing : |
| NPM : 1114000252 | Rini Ratnaningsih, SE., M.Ak |
| Program Studi S-1 Akuntansi | |

THE INFLUENCE TIME BUDGET PRESSURE, AUDITOR PERFORMANCE AND AUDIT RISK OF DYSFUNCTIONAL AUDIT BEHAVIOR

(Empirical Study at Public Accounting Firm in the area of Central Jakarta, South Jakarta and East Jakarta)

ABSTRACT

This study aims to examine whether the influence of time budget pressure, auditor performance and audit risk to audit irregularities in public accounting firm (KAP) in Central Jakarta, South Jakarta and East Jakarta.

This study considered the associative with causal context , as measured by using multiple linear regression method with SPSS version 24 for windows. The population in this study are all independent auditors working at public accounting firm (KAP) located in East Jakarta area of South Jakarta and Central Jakarta which is listed in the Indonesian Ministry of Finance's Directory as of February 28, 2018 . The sample is taken by purposive sampling, based on the criteria of the total population of 21 public accounting firms (KAP), only a few who meet the criteria of 135 respondents. The data used in this study is primary data obtained by using questionnaires that have been structured in order to collect information from auditors working in public accounting firms (KAP) in Central Jakarta, South Jakarta and East Jakarta. Hypothesis testing using partial test (t test), simultaneous test (F test) and test of coefficient of determination (R2).

The test results prove (1) that partially time budget pressure has a positive and significant effect on the behavior of audit irregularities. (2) Audit performance has a negative and significant effect on audit irregularities behavior. (3) Audit risk has a positive and significant impact on audit irregularities behavior. (4) While simultaneously indicating that the pressure of time budget, auditor performance, audit risk together affect Dysfunctional audit behavior

Keywords: *Dysfunctional audit behavior, Time Budget Pressure, Auditor Performance, Audit Risk*

DAFTAR ISI

| | Halaman |
|--|----------------|
| HALAMAN JUDUL..... | i |
| HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI | ii |
| PERSETUJUAN PEMBIMBING..... | iii |
| HALAMAN PENGESAHAN..... | iv |
| KATA PENGANTAR | v |
| HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI | vii |
| ABSTRAK | viii |
| <i>ABSTRACT</i> | ix |
| DAFTAR ISI..... | x |
| DAFTAR GAMBAR | xiv |
| DAFTAR TABEL..... | xvi |
| DAFTAR LAMPIRAN..... | xviii |
| BAB I PENDAHULUAN..... | 1 |
| 1.1. Latar Belakang Masalah | 1 |
| 1.2. Perumusan Masalah | 4 |
| 1.3. Tujuan Penelitian | 5 |
| 1.4. Manfaat Penelitian | 5 |
| BAB II KAJIAN PUSTAKA | 6 |
| 2.1. Review Hasil Penelitian Terdahulu | 6 |
| 2.2. Landasan Teori | |
| 2.2.1. Teori Atribusi | 9 |
| 2.2.2. Tekanan Anggaran Waktu | 10 |

| | |
|---|-----------|
| 2.2.2.1. Tujuan Tekanan Anggaran Waktu..... | 12 |
| 2.2.2.2. Pengolongan Tekanan Anggaran Waktu | 13 |
| 2.2.2.2. Indikator Tekanan Anggaran Waktu | 13 |
| 2.2.3. Kinerja Auditor | 15 |
| 2.2.4. Materialitas | 18 |
| 2.2.5. Risiko Audit..... | 20 |
| 2.2.6. Perilaku Penyimpangan Audit..... | 24 |
| 2.3. Hubungan Antara Variabel | 26 |
| 2.3.1. Pengaruh Tekanan Anggaran Waktu dengan Perilaku Penyimpangan audit | 26 |
| 2.3.2. Pengaruh Kinerja Auditor dengan Perilaku Penyimpangan Audit..... | 27 |
| 2.3.3. Pengaruh Risiko Audit dengan Perilaku Penyimpangan Audit..... | 27 |
| 2.4. Pengembangan Hipotesis..... | 28 |
| 2.4. Kerangka Konseptual Penelitian..... | 29 |
| BAB III METODA PENELITIAN..... | 30 |
| 3.1. Strategi Penelitian..... | 30 |
| 3.2. Populasi dan Sampel..... | 30 |
| 3.2.1. Populasi Penelitian | 31 |
| 3.2.2. Sampel Penelitian | 31 |
| 3.3. Data dan Pengumpulan Data | 31 |
| 3.3.1. Data Penelitian..... | 31 |
| 3.3.2. Teknik Pengumpulan Data | 32 |
| 3.3.2. Instrumen Pengumpulan Data | 32 |
| 3.4. Operasional Variabel | 33 |
| 3.5. Metode Analisis Data | 35 |
| 3.5.1. Pengolahan Data | 35 |
| 3.5.2. Penyajian Data..... | 35 |
| 3.5.3. Uji Statistik Deskriptif..... | 35 |
| 3.5.4. Uji Kualitas Data | 36 |
| 3.5.4.1. Uji Validitas | 36 |
| 3.6.3.2. Uji Reliabilitas | 36 |

| | |
|--|-----------|
| 3.5.5. Uji Asumsi Data | 37 |
| 3.5.5.1 Uji Normalitas | 37 |
| 3.5.5.2. Uji Multikolonieritas | 37 |
| 3.5.5.3. Uji Heteroskedastisitas | 38 |
| 3.5.6. Analisis Regresi Linear Berganda | 38 |
| 3.5.7. Model Pengujian Hipotesis..... | 39 |
| 3.5.7.1. Uji Pengaruh Parsial (Uji Statistik t) | 39 |
| 3.5.7.2. Uji Pengaruh Simultan (Uji Statistik F) | 40 |
| BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN | 41 |
| 4.1. Gambaran Umum Obyek Penelitian..... | 41 |
| 4.1.1. Tempat Dan Waktu Penelitian..... | 41 |
| 4.1.2.Karakteristik Profil Responden | 43 |
| 4.2. Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif | 47 |
| 4.3. Hasil Uji Kualitas Data | 49 |
| 4.3.1. Hasil Uji Validitas | 49 |
| 4.3.2. Hasil Uji Reliabilitas | 53 |
| 4.4. Hasil Uji Asumsi Klasik | 55 |
| 4.4.1. Hasil Uji Normalitas | 55 |
| 4.4.2. Hasil Uji Multikolonieritas | 57 |
| 4.4.3. Hasil Uji Heteroskedasitas | 58 |
| 4.5. Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda | 59 |
| 4.5. Hasil Uji Hipotesis | 61 |
| 4.6.1.Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2 | 61 |
| 4.6.2.Hasil Uji Pengaruh Parsial Untuk Koefisien Regresi (Uji Statisti t)..... | 62 |
| 4.6.3.Hasil Uji Pengaruh Simultan (Uji Statisti F) | 64 |
| 4.7. Pembahasan..... | 65 |
| 4.7.1.Pengaruh Tekanan Anggaran Waktu Terhadap Perilaku Penyimpangan Audit | 65 |
| 4.7.2.Pengaruh Kinerja Auditor Terhadap Perilaku Penyimpangan Audit | 66 |
| 4.7.3. Pengaruh Risiko Audit Terhadap Perilaku Penyimpangan Audit | 66 |

| | |
|---------------------------------------|------------|
| BAB V SIMPULAN DAN SARAN | 68 |
| 5.1. Simpulan | 68 |
| 5.2. Saran | 69 |
| 5.3. Keterbatasan Penelitian | 69 |
| | |
| DAFTAR REFERENSI | 70 |
| LAMPIRAN..... | 74 |
| DAFTAR RIWAYAT HIDUP | 123 |

DAFTAR GAMBAR

Halaman

| | |
|--|----|
| Gambar 2.1. Kerangka Konseptual Penelitian..... | 29 |
| Gambar 4.1. Uji Normalitas Grafik <i>P-P Plot Of Regression</i> | 56 |
| Gambar 4.2. Uji Heteroskedastisitas Grafik <i>Scatterplot</i> | 58 |

DAFTAR TABEL

| | Halaman |
|--|----------------|
| Tabel 3.1. Bobot Nilai Jawaban Responden..... | 32 |
| Tabel 3.2. Operasional Variabel..... | 33 |
| Tabel 4.1. Data Sampel Penelitian | 41 |
| Tabel 4.2. Data Distribusi Sampel Penelitian | 42 |
| Tabel 4.3. Profil Responden Berdasarkan Jenis Kelamin | 43 |
| Tabel 4.4. Profil Responden Berdasarkan Usia | 44 |
| Tabel 4.5. Profil Responden Berdasarkan Posisi Jabatan Terakhir..... | 44 |
| Tabel 4.6. Profil Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir | 45 |
| Tabel 4.7. Profil Responden Berdasarkan Pengalaman Kerja..... | 46 |
| Tabel 4.8. Profil Responden Berdasarkan Sertifikasi..... | 46 |
| Tabel 4.9. Hasil Uji Statistik Deskriptif | 47 |
| Tabel 4.10. Hasil Uji Validitas Variabel Tekanan Anggaran Waktu | 49 |
| Tabel 4.11. Tabel <i>Case Processing Summary</i> Tekanan Anggaran Waktu..... | 50 |
| Tabel 4.12. Hasil Uji Validitas Variabel Kinerja Auditor..... | 49 |
| Tabel 4.13. Tabel <i>Case Processing Summary</i> Kinerja Auditor | 51 |
| Tabel 4.14. Hasil Uji Validitas Variabel Risiko Audit | 51 |
| Tabel 4.15. Tabel <i>Case Processing Summary</i> Risiko Audit | 52 |
| Tabel 4.16. Hasil Uji Validitas Perilaku Penyimpangan Audit..... | 52 |
| Tabel 4.17. Tabel <i>Case Processing Summary</i> Perilaku Penyimpangan Audit..... | 53 |
| Tabel 4.18. Hasil Uji Reliabilitas Tekanan Anggaran Waktu..... | 53 |
| Tabel 4.19. Hasil Uji Reliabilitas Kinerja Auditor..... | 53 |
| Tabel 4.20. Hasil Uji Reliabilitas Risiko Audit | 53 |
| Tabel 4.21. Hasil Uji Reliabilitas Perilaku Penyimpangan Audit..... | 54 |
| Tabel 4.22. Hasil Uji Normalitas <i>One Sample Kolmogrov-Smirnov</i> | 56 |
| Tabel 4.23. Hasil Uji Multikolonieritas | 57 |
| Tabel 4.24. Hasil Uji Heteroskedisitas dengan Uji Glesjer..... | 59 |
| Tabel 4.25. Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda | 60 |
| Tabel 4.26. Hasil Uji Hasil Uji Koefisien Determinasi..... | 61 |

| | |
|--|----|
| Tabel 4.27. Hasil Uji Statistik t | 62 |
| Tabel 4.28. Hasil Uji Statistik F | 64 |

DAFTAR LAMPIRAN

| | Halaman |
|---|----------------|
| Lampiran 1. Surat Permohonan Kuesioner | 74 |
| Lampiran 2. Kuesioner Penelitian..... | 75 |
| Lampiran 3. Daftar Jawaban Atas Responden | 79 |
| Lampiran 4. Hasil Output SPSS | 95 |
| Lampiran 5. Surat Pernyataan Dari Kantor Akuntan Publik..... | 104 |
| Lampiran 6. Biodata Peneliti..... | 12 |