

**PENGARUH TEKANAN ANGGARAN WAKTU DAN  
KOMPLEKSITAS AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT  
(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik)**

**SKRIPSI**

**Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana Ekonomi (S1)  
Pada Program Studi Akuntansi  
Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



**Disusun Oleh:**

**Bonaventura Bayu Suwardi**

**NPM : 060415977**

**FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA  
2010**

**PENGARUH TEKANAN ANGGARAN WAKTU DAN  
KOMPLEKSITAS AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT  
(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik)**

**SKRIPSI**

**Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana Ekonomi (S1)  
Pada Program Studi Akuntansi  
Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



**Disusun Oleh:**

**Bonaventura Bayu Suwardi**

**NPM : 060415977**

**FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA  
2010**

**SKRIPSI**

**PENGARUH TEKANAN ANGGARAN WAKTU DAN  
KOMPLEKSITAS AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT**

**(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik)**

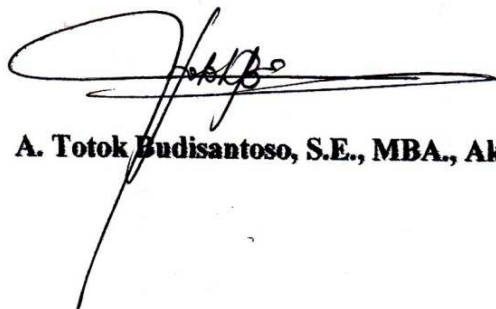
**Disusun oleh:**

**Bonaventura Bayu Suwardi**

**NPM. 060415977**

**Telah dibaca dan disetujui oleh:**

**Pembimbing**



**A. Totok Budisantoso, S.E., MBA., Akt.**

**Tanggal 14 Oktober 2010**

**SKRIPSI**

**PENGARUH TEKANAN ANGGARAN WAKTU DAN  
KOMPLEKSITAS AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT**

**(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik)**

**Yang dipersiapkan dan disusun oleh:**

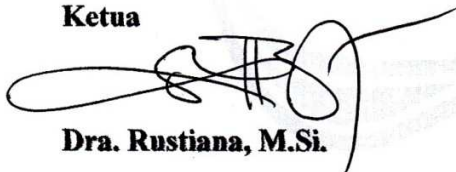
**Bonaventura Bayu Suwardi**

**NPM: 060415977**

**Telah dipertahankan di depan panitia penguji pada tanggal 19 November 2010 dan  
dinyatakan telah memenuhi persyaratan untuk mencapai derajat  
Sarjana Ekonomi (S1) pada Program Studi Akuntansi  
Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta**

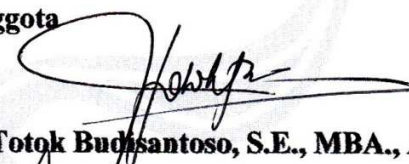
**SUSUNAN PANITIA PENGUJI**

**Ketua**



**Dra. Rustiana, M.Si.**

**Anggota**



**A. Totok Budisantoso, S.E., MBA., Akt.**

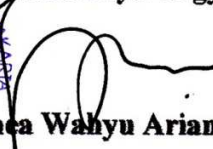


**Jenjang Sri Lestari, S.E., M.Comm., Akt.**

**Yogyakarta, 19 November 2010**

**Dekan Fakultas Ekonomi**

**Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



**Dr. Dorothea Wahyu Ariani, MT.**

**FAKULTAS  
EKONOMI**

## **PERNYATAAN**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**PENGARUH TEKANAN ANGGARAN WAKTU DAN KOMPLEKSITAS AUDIT  
TERHADAP KUALITAS AUDIT**

**(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik)**

benar-benar hasil karya saya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam catatan kaki / daftar pustaka. Apabila di kemudian hari terbukti bahwa saya melakukan plagiasi sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan pada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 19 November 2010

Yang menyatakan



Bonaventura Bayu Suwardi

## **KATA PENGANTAR**

Puji dan syukur penulis sampaikan kepada Tuhan Yesus Kristus atas segala karunia dan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul: “PENGARUH TEKANAN ANGGARAN WAKTU DAN KOMPLEKSITAS AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik)” dengan baik. Skripsi ini ditulis dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Penulisan skripsi ini dapat selesai dengan baik berkat bantuan berbagai pihak. Untuk itu dengan rendah hati penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Ir. A. Koesmargono, M. Const. M., Ph.D. selaku Rektor Universitas Atma Jaya Yogyakarta.
2. Ibu Dr. Dorothea Wahyu Ariani, MT. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta.
3. Ibu Endang Raino, S.E., M.Si. selaku Kaprodi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta.
4. Bapak A. Totok Budisantoso, S.E., MBA., Akt. selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu dan membimbing penulis dengan sabar dalam menyelesaikan skripsi ini.

5. Ibu Dra. Rustiana, M.Si. dan Ibu Jenjang Sri Lestari S.E., M.Comm., Akt. selaku dosen penguji yang telah bersedia meluangkan waktunya untuk menguji penulis dan memberikan masukan yang sangat bermanfaat bagi penulis.
6. Segenap dosen dan staff pengajar Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi Universitas Atma Jaya Yogyakarta yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan kepada saya selama penulis menempuh kuliah.
7. Papa dan Mama tercinta yang selalu memberikan cinta dan kasihnya kepada saya selama ini, terlebih perhatian dan dukungan yang diberikan selama menyelesaikan skripsi ini.
8. Kakaku Marcellia Kusuma Suwardi yang selalu memberikan motivasi dan mengingatkanku untuk segera menyelesaikan skripsi.
9. Orang yang saya cintai yaitu Catharina Chandra Cahyarini yang selalu menemani dan memberikan perhatian kepadaku saat mengerjakan skripsi ini. *“Tanpamu hidupku tak akan seindah ini”*
10. Keluarga A-Team Warriors Jogja yang selalu mendukung, menyemangati, dan membantu dalam menyelesaikan skripsi ini. Mari kita lanjutkan membuat “Jogja no 1”. Maju Terus!!!
11. Ibu Diah Utari yang dengan sabar dan kesetiannya menunggu penulis untuk menyelesaikan tugas akhir. Terima kasih atas bimbingan dan semangat yang ibu berikan.
12. Mas Reo Kaisar dan Mas Hendrawan yang selalu menyemangati penulis supaya skripsi cepat selesai. Mari kita lanjutkan *“RULE 3”*.

13. Mbak Diana dan Mas Ryan yang memberikan semangat dan kisah-kisah inspiratif kepada penulis sehingga pikiran penulis menjadi terbuka akan realita dunia.
14. Keluarga besar HMPSA Universitas Atma Jaya Yogyakarta yang telah banyak memberikan pengalaman kepada saya terutama dalam berorganisasi.
15. Karyawan-karyawan KAP yang dijadikan obyek penelitian. Terima kasih atas kesediaannya untuk mengisi kuisisioner sehingga skripsi ini dapat selesai,
16. Pak Narto yang selalu bersedia direpotkan oleh penulis terlebih saat laptop penulis mengalami masalah.
17. Teman-teman Prodi Akuntansi '06 yang telah mewarnai hari-hari penulis dari semester 1 hingga semester 9. Mari kita wujudkan cita-cita kita.
18. Semua pihak yang telah membantu dalam penulisan skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu-persatu.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih banyak kekurangan. Oleh karena itu penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun demi perbaikan lebih lanjut. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menjadi bahan masukan bagi rekan-rekan dalam menyusun skripsi.

Yogyakarta, 19 November 2010

Penulis



## LEMBAR PERSEMBAHAN

*serviens in lumine veritatis*

**Skripsi ini saya persembahkan kepada:**

1. **Tuhan Yesus Kristus** yang selalu mendampingi dan menyertai.
2. **Bapak Paulus Suwardi dan Ibu Theresia Hartuti Lestari** yang selalu menyayangi dan membimbing hidup saya selama ini.
3. **Kakakku Marcellia Kusuma Suwardi** yang selalu membantu selama hidup saya.
4. **Catharina Chandra Cahyarini** yang selalu mewarnai hidup saya saat ini dan selamanya.
5. Almamater saya **Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta.**
6. Dan kepada **diri saya sendiri** sebagai penghargaan atas hidup saya.

## LEMBAR MOTTO

- **Tuhan memakai semua kelemahan kita untuk menyatakan kekuatan dan kuasa-Nya (2 Kor 12: 9)**
- **Every time you practice, you compete against yourself and with every practice, you raise your level of competence (Vijay Eswaran)**
- **Jangan pernah berhenti bermimpi karena saat kita berhenti bermimpi maka hidup ini akan terasa “mati”**

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
LEMBAR PERSETUJUAN.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN.....	iii
LEMBAR PERNYATAAN KEASLIAN KARYA.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
LEMBAR PERSEMBAHAN.....	viii
LEMBAR MOTTO.....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
INTISARI.....	xv

### **BAB I PENDAHULUAN**

I.1 Latar Belakang Masalah.....	1
I.2 Rumusan Masalah.....	4
I.3 Tujuan Penelitian.....	4
I.4 Manfaat Penelitian.....	4
I.5 Sistematika Penulisan.....	5

### **BAB II LANDASAN TEORI**

II.1 Kualitas Audit.....	7
II.1.1 Standar Auditing.....	7
II.1.2 Standar Pengendalian Mutu.....	9
II.2 Gambaran Umum Proses Audit.....	10
II.3 Program Audit.....	11
II.4 Perencanaan Audit.....	12

II.5 Pengertian Anggaran Waktu.....	17
II.6 Kompleksitas Audit.....	19
II.7 Kerangka Berpikir.....	21

### **BAB III METODE PENELITIAN**

III.1 Populasi dan Sampel.....	24
III.2 Metode Pengumpulan Data.....	24
III.3 Variabel Penelitian dan Definisi Operasional.....	27
III.3.1 Kualitas Audit (Y).....	27
III.3.2 Tekanan Anggaran Waktu (X1).....	28
III.3.3 Kompleksitas Audit(X2).....	29
III.4 Instrumen Penelitian.....	30
III.5 Validitas dan Reliabilitas.....	33
III.6 Metode Analisis Data.....	34
III.7 Uji Asumsi Klasik.....	34
III.8 Pengujian Hipotesis.....	36

### **BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN**

IV.1 Gambaran Obyek Penelitian.....	39
IV.2 Deskripsi Responden.....	41
IV.3 Deskripsi Variabel Penelitian.....	43
IV.4 Pengujian Validitas dan Reliabilitas.....	51
IV.5 Hasil Uji Asumsi Klasik .....	53
IV.6 Analisis Regresi.....	58
IV.7 Hasil Pengujian Hipotesis.....	61
IV.8 Pembahasan.....	63

### **BAB V PENUTUP**

V.1 Kesimpulan.....	67
---------------------	----

V.2 Keterbatasan.....	68
V.3 Implikasi dan Saran.....	68

**DAFTAR PUSTAKA**

**LAMPIRAN**



## DAFTAR TABEL

Tabel 3.1	Nama Kantor Akuntan Publik dan Alamat.....	25
Tabel 3.2	Daftar KAP yang mengembalikan kuisisioner dan jumlah sampel.....	26
Tabel 3.3	Aras Pengukuran Interval.....	31
Tabel 3.4	Penilaian Skor Pernyataan.....	32
Tabel 3.5	Nomor dari setiap jenis pernyataan.....	32
Tabel 4.1	Profil Responden.....	42
Tabel 4.2	Sampel dan tingkat pengembalian.....	43
Tabel 4.3	Persentase jawaban responden pada setiap pertanyaan tentang tekanan anggaran waktu.....	44
Tabel 4.4	Persentase jawaban responden pada setiap pertanyaan tentang kompleksitas audit.....	46
Tabel 4.5	Persentase jawaban responden pada setiap pertanyaan tentang kualitas audit.....	48
Tabel 4.6	Deskripsi data setiap variabel.....	50
Tabel 4.7	Hasil Uji Validitas.....	51
Tabel 4.8	Hasil Uji Reliabilitas.....	53
Tabel 4.9	Hasil pengujian multikolinearitas.....	57
Tabel 4.10	Hasil pengujian autokorelasi.....	58
Tabel 4.11	Model Summary Regresi.....	59
Tabel 4.12	ANOVA Regresi.....	59
Tabel 4.13	Koefisien hasil perhitungan analisis regresi berganda.....	59
Tabel 4.14	Tabel ringkasan analisis regresi.....	60
Tabel 4.15	Koefisien regresi dan uji signifikansi.....	61

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran Teoritis.....	23
Gambar 4.1 Hasil pengujian asumsi normalitas dengan histogram.....	54
Gambar 4.2 Hasil pengujian asumsi normalitas dengan P-Plot.....	54
Gambar 4.3 Grafik Uji Heteroskedastisitas.....	56



**PENGARUH TEKANAN ANGGARAN WAKTU DAN KOMPLEKSITAS  
AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT  
(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik)**

**Disusun Oleh :**

**Bonaventura Bayu Suwardi**

**NPM : 060415977**

**Pembimbing**

**A. Totok Budisantoso, S.E., MBA., Akt.**

**Intisari**

Kemajuan suatu perusahaan dapat dilihat dari posisi laporan keuangannya. Oleh karena itu laporan keuangan harus diaudit oleh auditor yang berkualitas untuk menunjukkan bahwa laporan keuangan tersebut disajikan secara wajar. Dalam mengaudit auditor harus memeriksa seluruh laporan perusahaan klien tetapi pada kenyataannya auditor sering bekerja di bawah tekanan anggaran waktu. Tekanan anggaran waktu ini dapat saja menyebabkan seorang auditor berperilaku disfungsi. Selain tekanan anggaran waktu, dalam mengaudit seorang auditor juga dihadapkan dengan kompleksitas tugasnya. Oleh karena itu permasalahan yang dikaji dalam penelitian ini adalah : (1) Apakah tekanan anggaran waktu berpengaruh terhadap kualitas audit. (2) Apakah kompleksitas audit berpengaruh terhadap kualitas audit.

Adapun populasi dan sampel dalam penelitian ini adalah 44 auditor junior dan auditor senior yang bekerja pada KAP yang terdaftar di BPK dan KAP yang ada di Yogyakarta. variabel independen dalam penelitian ini adalah kualitas audit sedangkan variabel dependennya adalah tekanan anggaran waktu dan kompleksitas audit. Metode pengumpulan data adalah dengan menyebarkan kuisisioner. Data yang didapatkan kemudian dianalisis dengan analisis deskriptif dan analisis statistik.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa tekanan anggaran waktu dan kompleksitas audit berpengaruh secara negatif terhadap kualitas audit. Sedangkan koefisien Adjusted R Square menunjukkan bahwa secara bersama-sama tekanan anggaran waktu dan kompleksitas audit memberikan sumbangan terhadap variabel kualitas audit sebesar 39,4% dan sisanya sebesar 60,6% dipengaruhi oleh faktor lain di luar model.

**Kata Kunci** : tekanan anggaran waktu, kompleksitas audit, kualitas audit