

Nama : Aulya Syifa Zulkarnaen

NPM : 2313031009

Kelas : 2023A

---

## TELAAH ARTIKEL JURNAL

### A. Identitas Jurnal

Nama Jurnal : Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan  
Nama Penulis : Medianto Suryo  
Judul Jurnal : Pengaruh Pengaruh Time Budget Pressure dan Risiko Audit Terhadap Kualitas Audit (Survey Pada Auditor di Kantor Akuntan Publik di Bandung)  
Volume : 5  
Nomor : 1  
Halaman : 1325-1336  
Tahun Terbit : 2017

### B. Pendahuluan Jurnal

Pendahuluan dalam jurnal ini membahas pentingnya kualitas audit dalam mendukung terciptanya good corporate governance (GCG) pada perusahaan. Penulis menjelaskan bahwa penerapan prinsip corporate governance yang baik dapat meningkatkan kualitas laporan keuangan dan mengurangi terjadinya manipulasi maupun kecurangan dalam pelaporan keuangan. Namun, dalam praktiknya masih banyak kasus kegagalan audit di Indonesia yang menunjukkan bahwa mekanisme pengawasan belum berjalan secara optimal. Jurnal ini menyoroti beberapa kasus besar seperti Kimia Farma dan Bank Lippo yang menunjukkan rendahnya kualitas audit dan lemahnya pengawasan terhadap laporan keuangan perusahaan. Dalam kasus Kimia Farma terjadi mark up laba, sedangkan pada Bank Lippo ditemukan adanya laporan keuangan ganda yang menimbulkan ketidakpercayaan publik terhadap kualitas audit yang dilakukan auditor eksternal. Penulis menjelaskan bahwa auditor memiliki peran penting dalam menjaga kualitas laporan keuangan karena auditor bertugas memeriksa dan memberikan pendapat atas kewajaran laporan keuangan perusahaan. Oleh sebab itu, auditor dituntut untuk bekerja secara profesional, independen, dan mampu menghasilkan audit yang berkualitas. Akan tetapi, dalam praktiknya auditor sering menghadapi tekanan pekerjaan, salah satunya adalah tekanan anggaran waktu atau time budget pressure. Time budget pressure dijelaskan sebagai kondisi ketika auditor dituntut untuk menyelesaikan pekerjaan audit sesuai waktu yang telah

ditentukan oleh Kantor Akuntan Publik. Tekanan tersebut dapat menyebabkan auditor bekerja terburu-buru sehingga berpotensi mengurangi ketelitian dalam proses audit. Selain time budget pressure, risiko audit juga menjadi faktor penting karena auditor harus menghadapi kemungkinan terjadinya salah saji material yang tidak terdeteksi dalam laporan keuangan. Berdasarkan kondisi tersebut, jurnal ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh time budget pressure dan risiko audit terhadap kualitas audit pada auditor yang bekerja di Kantor Akuntan Publik di Bandung. Penelitian ini diharapkan dapat memberikan gambaran mengenai bagaimana tekanan waktu dan risiko audit dapat memengaruhi kualitas hasil pemeriksaan auditor.

### **C. Metode Penelitian**

Metode penelitian dalam jurnal ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan metode analisis jalur (path analysis). Data yang digunakan berupa data primer dan data sekunder. Data primer diperoleh melalui penyebaran kuesioner kepada auditor yang bekerja pada Kantor Akuntan Publik di Bandung, sedangkan data sekunder diperoleh dari literatur, jurnal, buku, dan sumber lain yang berkaitan dengan penelitian. Jumlah responden dalam penelitian ini adalah 48 auditor dari beberapa Kantor Akuntan Publik di Bandung. Penelitian juga melakukan uji validitas dan reliabilitas untuk memastikan bahwa instrumen penelitian yang digunakan layak dan dapat dipercaya. Seluruh item pertanyaan dalam variabel penelitian dinyatakan valid karena memiliki nilai korelasi di atas 0,30. Selain itu, hasil uji reliabilitas menunjukkan nilai Cronbach's Alpha di atas 0,70 sehingga seluruh variabel dinyatakan reliabel. Analisis data dilakukan menggunakan analisis jalur untuk mengetahui besar pengaruh masing-masing variabel independen terhadap kualitas audit. Penelitian ini menggunakan koefisien jalur dan koefisien determinasi untuk melihat kekuatan pengaruh antarvariabel.

### **D. Pembahasan Jurnal**

Hasil penelitian dalam jurnal ini menunjukkan bahwa time budget pressure dan risiko audit secara bersama-sama berpengaruh terhadap kualitas audit. Nilai koefisien determinasi sebesar 34,20% menunjukkan bahwa kedua variabel tersebut mampu menjelaskan perubahan kualitas audit, sedangkan sisanya dipengaruhi oleh faktor lain di luar penelitian. Penelitian ini menjelaskan bahwa time budget pressure memiliki pengaruh terhadap kualitas audit karena auditor yang bekerja di bawah tekanan waktu cenderung mengalami stres dan terburu-buru dalam menyelesaikan prosedur audit. Kondisi tersebut dapat menyebabkan

auditor mengurangi beberapa prosedur pemeriksaan, melakukan review secara dangkal, serta kurang teliti dalam menemukan kesalahan atau kecurangan pada laporan keuangan. Akibatnya, kualitas audit yang dihasilkan menjadi menurun. Selain itu, risiko audit juga berpengaruh terhadap kualitas audit. Risiko audit berkaitan dengan kemungkinan auditor memberikan opini yang tidak sesuai terhadap laporan keuangan yang sebenarnya mengandung salah saji material. Penelitian ini juga menjelaskan bahwa tekanan anggaran waktu tidak hanya dirasakan oleh auditor junior, tetapi juga oleh senior auditor, manajer, hingga partner dalam Kantor Akuntan Publik. Semakin sempit waktu yang diberikan dalam penugasan audit, maka semakin besar tekanan yang dirasakan auditor dalam menyelesaikan pekerjaannya. Hasil penelitian menunjukkan bahwa kualitas audit tidak hanya dipengaruhi oleh kemampuan teknis auditor, tetapi juga dipengaruhi oleh kondisi lingkungan kerja dan tekanan pekerjaan yang dihadapi auditor selama proses audit berlangsung.

#### **E. Kesimpulan Jurnal**

Kesimpulan dari jurnal ini menunjukkan bahwa time budget pressure dan risiko audit memiliki pengaruh terhadap kualitas audit pada auditor di Kantor Akuntan Publik di Bandung. Time budget pressure yang terlalu tinggi dapat menyebabkan auditor mengalami tekanan kerja yang berdampak pada penurunan kualitas audit karena auditor menjadi kurang teliti dalam melakukan pemeriksaan. Selain itu, risiko audit juga berpengaruh terhadap kualitas audit karena auditor harus menghadapi ketidakpastian dalam mendeteksi salah saji material pada laporan keuangan. Semakin tinggi risiko audit yang dihadapi, maka auditor dituntut untuk semakin berhati-hati dalam melaksanakan prosedur audit. Penelitian ini juga menyimpulkan bahwa kualitas audit sangat dipengaruhi oleh profesionalisme auditor dalam menjalankan tugasnya. Auditor perlu menjaga independensi, ketelitian, dan kemampuan profesional agar tetap mampu menghasilkan laporan audit yang berkualitas meskipun menghadapi tekanan waktu dan risiko audit yang tinggi.

#### **F. Kelebihan dan Keurangan Jurnal**

##### **Kelebihan**

##### **1. Relevansi Topik Tinggi**

Jurnal ini membahas topik yang sangat relevan dengan dunia auditing, khususnya mengenai tekanan waktu dan risiko audit yang sering dihadapi auditor dalam praktik pekerjaan sehari-hari.

2. Menggunakan Kasus dan Kondisi Nyata

Penelitian dikaitkan dengan fenomena nyata seperti kasus Kimia Farma dan Bank Lippo sehingga pembahasan menjadi lebih mudah dipahami dan sesuai dengan kondisi praktik audit di Indonesia.

3. Metode Penelitian Jelas

Metode penelitian dijelaskan secara rinci mulai dari variabel penelitian, teknik pengumpulan data, hingga analisis data menggunakan path analysis sehingga memudahkan pembaca memahami proses penelitian.

4. Memberikan Kontribusi Praktis

Hasil penelitian dapat menjadi bahan evaluasi bagi Kantor Akuntan Publik dalam mengatur waktu penugasan audit dan mengelola risiko audit agar kualitas audit tetap terjaga.

**Kekurangan:**

1. Cakupan Sampel Terbatas

Penelitian hanya dilakukan pada auditor di Kantor Akuntan Publik wilayah Bandung sehingga hasil penelitian belum tentu dapat menggambarkan kondisi auditor di daerah lain.

2. Variabel Penelitian Masih Terbatas

Penelitian hanya menggunakan dua variabel independen yaitu time budget pressure dan risiko audit, padahal kualitas audit juga dapat dipengaruhi oleh faktor yang lain.

3. Pengaruh Variabel Masih Relatif Rendah

Nilai pengaruh sebesar 34,20% menunjukkan bahwa masih terdapat banyak faktor lain di luar penelitian yang memengaruhi kualitas audit, namun faktor-faktor tersebut tidak dibahas lebih lanjut.

4. Tahun Penelitian Sudah Lama

Penelitian dilakukan pada tahun 2017 sehingga beberapa kondisi dalam dunia audit saat ini mungkin sudah mengalami perubahan, terutama setelah perkembangan teknologi audit dan digitalisasi sistem pemeriksaan.