

NAMA : ZULFAA SALSABILLAH

NPM : 2313031038

KELAS : 2023B

MATA KULIAH : AUDITING

TELAAH JURNAL

Identitas Artikel

Keterangan	Detail
Judul	Pengaruh Time Budget Pressure dan Risiko Audit Terhadap Kualitas Audit
Penulis	Medianto Suryo
Institusi	Universitas Sangga Buana-YPKP Bandung
Jurnal	Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan
Volume/Nomor	Vol. 5 No. 1
Tahun Terbit	2017
Halaman	1325-1336
ISSN Online	2541-061X
ISSN Print	2338-1507
DOI	10.17509/jrakov5i1.6757

Relevansi Topik

Topik yang diangkat sangat relevan dalam konteks praktik audit di Indonesia. Tekanan anggaran waktu dan risiko audit merupakan dua variabel yang memang nyata dihadapi auditor sehari-hari di lapangan. Penggunaan fenomena kasus Kimia Farma dan Bank Lippo sebagai latar belakang memperkuat argumen bahwa kegagalan audit bukan hanya soal kompetensi teknis, melainkan juga dipengaruhi oleh tekanan situasional yang dialami auditor selama penugasan.

Kerangka Teoritis

Penelitian ini membangun kerangka konseptual yang cukup solid dengan menghubungkan tiga variabel utama, yaitu time budget pressure, risiko audit, dan kualitas audit. Definisi yang digunakan mengacu pada sumber yang cukup kredibel seperti Guy, Alderman & Winters untuk risiko audit, serta De Angelo untuk kualitas audit. Namun demikian, seluruh referensi yang

digunakan terbilang sudah cukup lama, sebagian besar berasal dari era 2000-an awal, sehingga relevansinya dengan kondisi lingkungan audit terkini perlu dipertanyakan mengingat standar dan praktik audit telah banyak berkembang sejak saat itu.

Metodologi

Penelitian ini menggunakan analisis jalur atau path analysis yang cukup tepat untuk mengukur pengaruh langsung maupun tidak langsung antar variabel secara bersamaan. Penggunaan 78 auditor dari KAP di Bandung sebagai populasi sekaligus sampel menjadikan penelitian ini bersifat sensus, yang berarti tidak memerlukan teknik sampling khusus. Namun ada beberapa catatan kritis terkait metodologi ini. Pertama, cakupan penelitian yang hanya terbatas pada KAP di wilayah Bandung membuat generalisasi temuan menjadi sangat terbatas dan tidak bisa mewakili kondisi auditor secara nasional. Kedua, penggunaan kuesioner sebagai satu-satunya instrumen pengumpulan data rentan terhadap bias subjektivitas responden, terutama dalam menilai kondisi tekanan waktu yang mereka alami sendiri.

Hasil dan Temuan

Hasil penelitian menunjukkan bahwa time budget pressure dan risiko audit secara bersamaan berpengaruh terhadap kualitas audit sebesar 34,20%, sementara 65,80% sisanya dipengaruhi faktor lain di luar model. Temuan ini memiliki dua sisi yang menarik untuk ditelaah. Di satu sisi, angka 34,20% membuktikan bahwa tekanan waktu dan risiko audit memang memiliki peran nyata dalam membentuk kualitas audit yang dihasilkan. Di sisi lain, dominasi faktor lain sebesar 65,80% justru membuka pertanyaan besar tentang variabel apa saja yang sesungguhnya lebih dominan memengaruhi kualitas audit, misalnya independensi, kompetensi, pengalaman, etika profesi, atau bahkan budaya organisasi KAP itu sendiri.

Kelebihan dan Keterbatasan

Kelebihan artikel ini terletak pada relevansi topiknya yang praktis dan penggunaan metode path analysis yang mampu menangkap kompleksitas hubungan antar variabel secara simultan. Namun keterbatasannya cukup signifikan, mulai dari cakupan geografis yang sempit, dominasi referensi lama, hingga ketiadaan variabel moderating atau mediating yang bisa memperkaya analisis. Penelitian ini juga tidak membahas secara mendalam bagaimana mekanisme risiko audit mempengaruhi keputusan prosedur audit yang pada akhirnya berdampak pada kualitas, sehingga hubungan kausalitasnya terasa masih berada di permukaan.