

Nama : Igha Mawardhani
NPM : 2313031043
Kelas : 2023B
Mata Kuliah : Pemeriksaan Akuntansi

TELAAH ISI ARTIKEL JURNAL

A. Identitas Jurnal

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

B. Latar Belakang Penelitian

Penelitian ini dilatarbelakangi oleh pentingnya kualitas audit dalam menjamin keandalan laporan keuangan perusahaan. Laporan keuangan yang berkualitas sangat dibutuhkan oleh berbagai pihak, seperti investor, kreditur, pemerintah, dan masyarakat untuk mengambil keputusan ekonomi.

Namun dalam praktiknya masih banyak terjadi kasus kegagalan audit di Indonesia. Penulis mencontohkan kasus PT Kimia Farma dan Bank Lippo yang menunjukkan adanya kesalahan dalam penyajian laporan keuangan. Kasus tersebut menimbulkan keraguan terhadap kualitas audit yang dilakukan auditor.

Auditor memiliki tanggung jawab untuk memastikan bahwa laporan keuangan yang diperiksa telah disajikan secara wajar. Akan tetapi, dalam menjalankan tugasnya auditor sering menghadapi berbagai tekanan, terutama:

1. *Time Budget Pressure* (Tekanan Anggaran Waktu)
 - a. Auditor harus menyelesaikan pekerjaan audit dalam waktu yang telah ditentukan.
 - b. Keterbatasan waktu dapat membuat auditor bekerja terburu-buru.
2. Risiko Audit
 - a. Risiko bahwa auditor memberikan opini yang salah terhadap laporan keuangan yang sebenarnya mengandung kesalahan material.
 - b. Semakin tinggi risiko audit, semakin besar tantangan yang dihadapi auditor.

Penelitian ini dilakukan untuk mengetahui apakah kedua faktor tersebut berpengaruh terhadap kualitas audit yang dihasilkan auditor pada Kantor Akuntan Publik (KAP) di Bandung.

C. Rumusan Masalah

Penelitian ini berusaha menjawab beberapa pertanyaan berikut:

1. Apakah *Time Budget Pressure* dan Risiko Audit berpengaruh terhadap Kualitas Audit?
2. Apakah *Time Budget Pressure* berpengaruh terhadap Kualitas Audit?
3. Apakah Risiko Audit berpengaruh terhadap Kualitas Audit?

D. Tujuan Penelitian

Penelitian ini berusaha menjawab beberapa pertanyaan berikut:

1. Apakah *Time Budget Pressure* dan Risiko Audit berpengaruh terhadap Kualitas Audit?
2. Apakah *Time Budget Pressure* berpengaruh terhadap Kualitas Audit?
3. Apakah Risiko Audit berpengaruh terhadap Kualitas Audit?

E. Kajian Teori

1. Time Budget Pressure

Time budget pressure merupakan kondisi ketika auditor dituntut menyelesaikan pekerjaan audit dalam batas waktu yang telah ditetapkan. Tekanan waktu yang

tinggi dapat membuat auditor bekerja lebih cepat sehingga berpotensi mengurangi ketelitian dalam melakukan pemeriksaan. Apabila auditor tidak mampu mengelola tekanan tersebut dengan baik, kualitas audit yang dihasilkan dapat menurun.

2. Risiko Audit

Risiko audit adalah kemungkinan auditor memberikan opini yang tidak tepat terhadap laporan keuangan yang sebenarnya mengandung salah saji material. Risiko ini muncul karena auditor tidak dapat memeriksa seluruh transaksi secara menyeluruh. Oleh karena itu, auditor harus melakukan perencanaan dan prosedur audit yang memadai agar risiko kesalahan dapat diminimalkan.

3. Kualitas Audit

Kualitas audit merupakan kemampuan auditor dalam menemukan dan melaporkan kesalahan atau penyimpangan yang terdapat dalam laporan keuangan klien. Audit yang berkualitas mencerminkan profesionalisme auditor, kepatuhan terhadap standar audit, serta kemampuan auditor dalam mengumpulkan bukti yang cukup dan tepat.

F. Metode Penelitian

Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan pendekatan survei. Data diperoleh melalui penyebaran kuesioner kepada 48 auditor yang bekerja pada Kantor Akuntan Publik (KAP) di Bandung. Variabel yang diteliti terdiri dari *Time Budget Pressure* sebagai variabel independen pertama, Risiko Audit sebagai variabel independen kedua, dan Kualitas Audit sebagai variabel dependen. Analisis data dilakukan menggunakan metode *Path Analysis* atau analisis jalur.

G. Hasil Penelitian

1. Hasil Uji Instrumen

Berdasarkan hasil pengujian, seluruh item pertanyaan dalam kuesioner dinyatakan valid dan reliabel. Hal ini menunjukkan bahwa instrumen penelitian mampu mengukur variabel yang diteliti secara tepat dan konsisten sehingga layak digunakan dalam penelitian.

2. Pengaruh Time Budget Pressure dan Risiko Audit terhadap Kualitas Audit

Hasil penelitian menunjukkan bahwa *Time Budget Pressure* dan Risiko Audit secara bersama-sama berpengaruh terhadap Kualitas Audit sebesar 34,20%. Sementara itu, sebesar 65,80% kualitas audit dipengaruhi oleh faktor-faktor lain yang tidak diteliti dalam penelitian ini.

3. Pembahasan

Penelitian menemukan bahwa tekanan waktu yang tinggi dapat memengaruhi kualitas audit karena auditor cenderung bekerja lebih cepat dan berpotensi mengurangi ketelitian dalam pemeriksaan. Selain itu, risiko audit juga terbukti memengaruhi kualitas audit. Semakin tinggi risiko yang dihadapi auditor, semakin besar tuntutan untuk melakukan pemeriksaan secara lebih mendalam dan hati-hati. Hasil ini menunjukkan bahwa pengelolaan waktu dan risiko yang baik sangat diperlukan agar auditor tetap mampu menghasilkan audit yang berkualitas.

H. Kelebihan Jurnal

Jurnal ini memiliki beberapa kelebihan, antara lain topik penelitian yang relevan dengan praktik auditing saat ini, penggunaan teori yang cukup lengkap, serta metode penelitian yang dijelaskan secara sistematis. Selain itu, hasil penelitian dapat memberikan manfaat praktis bagi auditor dan Kantor Akuntan Publik dalam meningkatkan kualitas audit.

I. Kelemahan Jurnal

Kelemahan jurnal ini terletak pada ruang lingkup penelitian yang hanya dilakukan pada KAP di Bandung sehingga hasil penelitian belum tentu dapat mewakili kondisi auditor di daerah lain. Selain itu, jumlah responden yang digunakan relatif terbatas dan variabel penelitian masih sedikit, padahal kualitas audit juga dipengaruhi oleh faktor lain seperti kompetensi, independensi, pengalaman, dan etika auditor.

J. Kesimpulan

Berdasarkan hasil penelitian, dapat disimpulkan bahwa *Time Budget Pressure* dan Risiko Audit berpengaruh terhadap Kualitas Audit. Tekanan waktu yang tinggi berpotensi menurunkan kualitas audit karena dapat mengurangi ketelitian auditor dalam melakukan pemeriksaan. Di sisi lain, risiko audit yang tinggi menuntut auditor untuk

lebih berhati-hati dalam melaksanakan tugasnya. Oleh karena itu, auditor dan Kantor Akuntan Publik perlu mengelola tekanan waktu dan risiko audit dengan baik agar kualitas audit tetap terjaga.

K. Pendapat Penelaah

Menurut penelaah, jurnal ini cukup baik karena mampu menjelaskan hubungan antara tekanan waktu, risiko audit, dan kualitas audit secara jelas. Hasil penelitian juga sesuai dengan kondisi yang sering dihadapi auditor dalam praktik. Namun, penelitian akan menjadi lebih komprehensif apabila menambahkan faktor-faktor lain yang juga memengaruhi kualitas audit, seperti kompetensi auditor, independensi, pengalaman kerja, dan etika profesi. Dengan demikian, hasil penelitian dapat memberikan gambaran yang lebih lengkap mengenai faktor-faktor penentu kualitas audit.