

Nama : Eri Zenta Zikra Birama Putri
NPM : 2313031040
Kelas : 2023B
Mata Kuliah : Pemeriksaan Akuntansi

A. Identitas Jurnal

Judul Jurnal	Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> dan Risiko Audit terhadap Kualitas Audit (Survei pada Auditor di Kantor Akuntan Publik di Bandung)
Penulis	Medianto Suryo
Nama 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 didasari oleh urgensi kualitas audit dalam menjamin kredibilitas laporan keuangan suatu perusahaan. Informasi keuangan yang andal sangat diperlukan oleh beragam pemangku kepentingan, seperti investor, kreditur, regulator, dan publik, sebagai dasar pengambilan keputusan ekonomi. Akan tetapi, pada kenyataannya masih sering ditemukan kasus kegagalan audit di tanah air. Penulis mengangkat kasus PT Kimia Farma dan Bank Lippo sebagai contoh terjadinya penyajian laporan keuangan yang tidak akurat. Kedua kasus tersebut memunculkan keraguan publik terhadap mutu pekerjaan audit yang dilakukan oleh akuntan. Auditor pada dasarnya bertanggung jawab memastikan kewajaran laporan keuangan yang diperiksanya. Namun, dalam menjalankan tugas tersebut, auditor kerap menghadapi sejumlah tekanan seperti contoh auditor kerap menyelesaikan pekerjaan audit dengan keterbatasan waktu. Atas dasar itu, penelitian ini bertujuan untuk mengkaji apakah faktor tersebut memengaruhi mutu audit yang dihasilkan oleh para auditor pada Kantor Akuntan Publik (KAP) di wilayah Bandung.

C. Rumusan Masalah

Penelitian ini disusun untuk menjawab beberapa pertanyaan sebagai berikut.

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

D. Tujuan Penelitian

Sejalan dengan rumusan masalah di atas, tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui hal-hal berikut.

1. Pengaruh *Time Budget Pressure* dan Risiko Audit secara simultan terhadap Kualitas Audit.
2. Pengaruh *Time Budget Pressure* secara parsial terhadap Kualitas Audit.
3. Pengaruh Risiko Audit secara parsial terhadap Kualitas Audit.

E. Kajian Teori

1. *Time Budget Pressure*

Time budget pressure menggambarkan situasi ketika auditor diharuskan menuntaskan pekerjaan audit dalam jangka waktu yang sudah ditentukan sebelumnya. Tingginya tekanan waktu dapat mendorong auditor bekerja secara lebih cepat, sehingga berisiko menurunkan ketelitian dalam proses pemeriksaan. Jika auditor tidak mampu mengelola tekanan tersebut secara tepat, mutu audit yang dihasilkan berpotensi menurun.

2. Risiko Audit

Risiko audit merujuk pada kemungkinan auditor memberikan opini yang tidak sesuai dengan kondisi laporan keuangan yang sebenarnya mengandung salah saji material. Risiko ini timbul karena auditor secara praktis tidak mungkin memeriksa keseluruhan transaksi secara menyeluruh. Karena itu, auditor dituntut menyusun perencanaan dan prosedur audit yang memadai agar potensi kesalahan dapat ditekan seminimal mungkin.

3. Kualitas Audit

Kualitas audit menggambarkan kapasitas auditor dalam mengidentifikasi serta mengungkap berbagai kesalahan atau penyimpangan yang ada pada laporan keuangan kliennya. Audit yang bermutu mencerminkan tingkat profesionalisme auditor, kepatuhannya terhadap standar audit, serta kemampuannya dalam memperoleh bukti audit yang cukup dan relevan.

F. Metode Penelitian

Penelitian ini dirancang dengan pendekatan kuantitatif melalui metode survei. Pengumpulan data dilakukan dengan menyebarkan kuesioner kepada 48 auditor yang bertugas di Kantor Akuntan Publik (KAP) wilayah Bandung. Variabel yang dikaji meliputi *Time Budget Pressure* sebagai variabel bebas pertama, Risiko Audit sebagai variabel bebas kedua, dan Kualitas Audit sebagai variabel terikat. Pengolahan data dilakukan dengan teknik analisis jalur (*path analysis*).

G. Hasil Penelitian

1. Hasil Uji Instrumen

Hasil pengujian menunjukkan bahwa keseluruhan item pertanyaan dalam kuesioner dinyatakan valid dan reliabel. Temuan ini mengindikasikan bahwa instrumen yang digunakan telah mampu mengukur variabel-variabel penelitian secara akurat dan konsisten, sehingga layak dipakai sebagai alat pengumpul data dalam penelitian ini.

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

Temuan penelitian memperlihatkan bahwa *Time Budget Pressure* dan Risiko Audit secara bersamaan memberikan kontribusi terhadap Kualitas Audit sebesar 34,20%. Adapun sisanya, yaitu 65,80%, dipengaruhi oleh variabel-variabel lain yang tidak dimasukkan dalam model penelitian ini.

3. Pembahasan

Hasil kajian menemukan bahwa tingginya tekanan waktu dapat berdampak pada mutu audit, sebab auditor cenderung mempercepat pekerjaannya sehingga berpotensi mengurangi tingkat kecermatan dalam pemeriksaan. Selain itu, risiko audit juga terbukti berpengaruh terhadap kualitas audit. Semakin tinggi tingkat risiko yang dihadapi auditor, semakin besar pula tuntutan untuk melaksanakan pemeriksaan secara lebih cermat dan

mendalam. Temuan ini menegaskan bahwa pengelolaan waktu dan risiko yang efektif menjadi syarat penting bagi auditor agar tetap dapat menghasilkan audit yang bermutu.

H. Kelebihan Jurnal

Artikel ini memiliki sejumlah keunggulan, di antaranya tema yang diangkat sangat relevan dengan praktik audit kontemporer, landasan teori yang dipaparkan cukup komprehensif, serta tahapan metodologi penelitian yang dijelaskan secara runtut. Di samping itu, temuan penelitian ini juga memberikan kontribusi praktis yang bermanfaat bagi auditor maupun Kantor Akuntan Publik dalam upaya meningkatkan kualitas hasil audit.

I. Kelemahan Jurnal

Kelemahan artikel ini terletak pada cakupan penelitian yang terbatas hanya pada KAP di wilayah Bandung, sehingga hasilnya belum tentu dapat digeneralisasi untuk menggambarkan kondisi auditor di daerah lain. Selain itu, jumlah responden yang dilibatkan masih relatif sedikit dan variabel yang diteliti pun terbatas, padahal pada dasarnya kualitas audit juga dapat dipengaruhi oleh sejumlah faktor lain seperti kompetensi, independensi, pengalaman kerja, serta etika profesi auditor.

J. Kesimpulan

Berdasarkan hasil penelitian, dapat disimpulkan bahwa *Time Budget Pressure* dan Risiko Audit memiliki pengaruh terhadap Kualitas Audit. Tingginya tekanan waktu berpotensi menurunkan mutu audit karena dapat mengurangi tingkat kecermatan auditor dalam melaksanakan pemeriksaan. Di sisi lain, tingginya risiko audit menuntut auditor untuk bertindak lebih hati-hati dalam menjalankan tugasnya. Oleh sebab itu, baik auditor maupun Kantor Akuntan Publik perlu mengelola tekanan waktu dan risiko audit secara baik agar mutu audit yang dihasilkan tetap terjaga.

K. Pendapat Penelaah

Menurut penelaah, artikel ini tergolong baik karena berhasil memaparkan keterkaitan antara tekanan waktu, risiko audit, dan kualitas audit secara cukup jelas. Temuan penelitian juga sejalan dengan kondisi yang umum dihadapi auditor dalam praktik kerja sehari-hari. Meskipun demikian, penelitian ini akan menjadi lebih komprehensif apabila turut

memasukkan faktor-faktor lain yang juga berpengaruh terhadap kualitas audit, seperti kompetensi auditor, independensi, pengalaman kerja, dan etika profesi. Dengan demikian, hasil penelitian dapat memberikan gambaran yang lebih lengkap mengenai berbagai faktor yang menentukan kualitas audit.