

**PENGARUH TEKANAN WAKTU AUDIT TERHADAP PERILAKU
DISFUNGSIONAL AUDITOR DAN KUALITAS AUDIT**

SKRIPSI

**Diajukan Guna Memenuhi Persyaratan Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Pada
Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi
Universitas Muhammadiyah
Yogyakarta**



Oleh

**AHMAD MA'RUF
2004.0420.175**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA
2008**

SKRIPSI

**PENGARUH TEKANAN WAKTU AUDIT TERHADAP PERILAKU
DISFUNGSIONAL AUDITOR DAN KUALITAS AUDIT**

Oleh

AHMAD MARUF
2004.0420.1751



Telah disetujui Dosen Pembimbing
Pembimbing 1

Tanggal 29 Maret 2008

SKRIPSI

**PENGARUH TEKANAN WAKTU AUDIT TERHADAP PERILAKU
DISFUNGSIONAL AUDITOR DAN KUALITAS AUDIT**

Diajukan Oleh

AHMAD MA'RUF
20040420175

Skripsi ini telah Dipertahankan dan Disahkan di depan
Dewan Penguji Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta
Tanggal 22 April 2008
Yang terdiri dari



Drs. Priono Puji Prasetyo, M.Si., AKI
Ketua Tim Penguji

Erni Suryandari, S.E., M.Si.
Anggota Tim Penguji

Alex Murtin, S.E., M.Si.
Anggota Tim Penguji

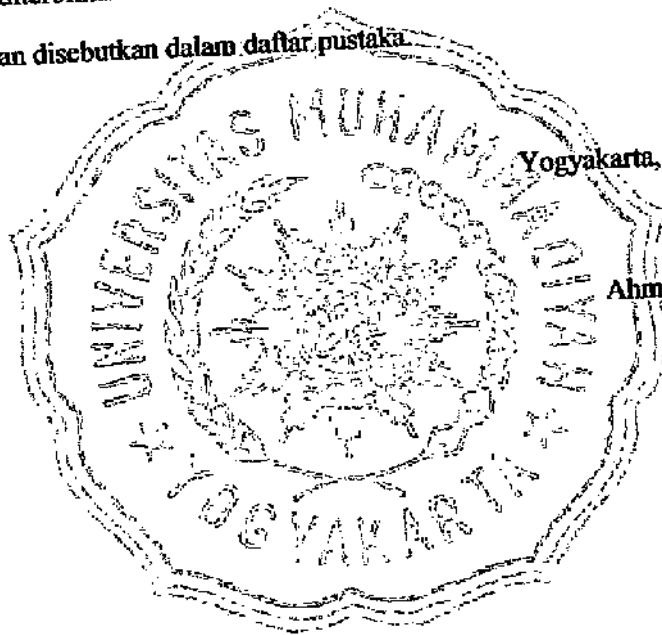
Mengetahui
Dekan Fakultas Ekonomi
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta



Mishbah Anwar, S.E., M.Si.
NIK: 143014

PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi ini tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu Perguruan Tinggi dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.



Yogyakarta, April 2008

Ahmad Ma'ruf

INTISARI

Peningkatan tekanan waktu audit telah memotivasi auditor untuk melakukan perilaku disfungsional yang pada akhirnya dapat mengurangi kualitas audit.

Berdasarkan hal tersebut, penelitian ini bertujuan untuk memberikan bukti empiris mengenai pengaruh tekanan waktu audit terhadap perilaku disfungsional auditor yang meliputi perilaku *premature sign off* dan *underreporting of time*. Kedua, penelitian ini bertujuan untuk memberikan bukti empiris mengenai pengaruh perilaku disfungsional tersebut terhadap kualitas audit. Ketiga, penelitian ini bertujuan untuk memberikan bukti empiris mengenai pengaruh tekanan waktu audit terhadap kualitas audit.

Responden dalam penelitian ini ialah auditor yang bekerja pada Kantor Akuntan Publik yang berada di DI Yogyakarta, Surakarta, dan Semarang. Berdasarkan kondisi tersebut, sebanyak 129 kuesioner yang telah tersebar dan sebanyak 124 kuesioner yang kembali dan dapat di olah.

Data di analisis menggunakan analisis *structural equation model* dengan bantuan program lisrel. Dari hasil analisis mengindikasikan bahwa tekanan waktu audit berpengaruh positif dan signifikan terhadap perilaku disfungsional auditor (*premature sign off* dan *underreporting of time*). Perilaku disfungsional tersebut berpengaruh negatif dan signifikan terhadap kualitas audit. Begitu juga tekanan waktu audit berpengaruh negatif dan signifikan terhadap kualitas audit.

ABSTRACT

Increase in audit time pressure may motivate auditors to do some dysfunctional behaviors and to reduce quality of audit.

Due to such background, this research is aimed to get empirical evidence of the impact of audit time pressure on dysfunctional behavior which is reflected by behaviors of premature sign off and underreporting of time. Secondly, this research is also aimed to get empirical evidence of those empirical behaviours on quality audit. Thirdly, this research wants to get empirical evidence of the impact time budget pressure on audit quality.

The respondents are auditors of Public Accountants Firm which domicile in DI Yogyakarta, Surakarta, and Semarang. Due to such conditions, total 129 questionnaires were distributed by researcher and only 124 were returned.

Data were analyzed using lisrel and structural equation model. The result indicates that audit time pressure has positive and significant impact on premature sign off and underreporting of time. In contrast, premature sign off and underreporting of time has negative and significant impact on audit quality. Audit time pressure also has negative and significant impact on audit quality.

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum wr.wb.

Tiada kata yang indah selain ucap syukur kehadiran *Ilahi Rabb* sang pemberi hidup atas segala nikmat lahir dan batin yang telah dilimpahkan kepada penulis, sehingga skripsi yang berjudul **"Pengaruh Tekanan Waktu Audit Terhadap Perilaku Disfungsional Auditor Dan Kualitas Audit"** dapat diselesaikan dengan baik.

Skripsi ini diajukan guna memenuhi syarat untuk memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.

Penulisan skripsi ini tidak akan berjalan lancar tanpa adanya dukungan dan bantuan dari pihak-pihak yang berkompeten dalam bidang ini. Oleh karena itu, penulis menyampaikan rasa hormat dan terima kasih kepada:

1. Pemilik alam raya beserta segala isinya, *Ilahi Rabb*, atas ridhoNya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
2. Ayah dan Ibu yang senantiasa selalu mendoakan, mencurahkan kasih sayang yang melimpah, pemotivator kepada penulis sehingga skripsi ini bisa selesai dengan baik.
3. Bapak Dr. Khoiruddin Bashori, selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
4. Bapak Misbahul Anwar, S.E., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.

5. Bapak Ahim Abdurrahim, S.E., M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
6. Ibu Erni Suryandari, S.E., M.Si., selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah meluangkan waktunya untuk memberikan pengarahan selama penyusunan skripsi.
7. semua Dosen Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah memberikan segenap kemampuannya untuk menjadikan penulis sebagai orang yang baru dalam hidup ini.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih banyak kekurangan-kekurangan yang tentu saja masih memerlukan perbaikan. Untuk itu penulis sangat mengharapkan kritik serta saran yang bersifat membangun.

Selesainya penyusunan skripsi ini bukan berarti usai pula masa belajar penulis. Masih banyak pelajaran baru yang harus dipelajari penulis setelah penyusunan skripsi ini. Semoga hasil penyusunan skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulis pada khususnya dan kemajuan ilmu pengetahuan pada umumnya.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
HALAMAN PERNYATAAN.....	vi
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN	vii
INTISARI.....	viii
ABSTRACT	ix
KATA PENGANTAR	x
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang	1
B. Batasan Masalah.....	6
C. Rumusan Masalah.....	6
D. Tujuan Penelitian.....	6
E. Manfaat Penelitian	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	8
A. Landasan Teori dan Hipotesis	8
1. Tekanan Anggaran Waktu.....	8
2. Perilaku Disfungsional.....	9

4. Pengaruh Tekanan Anggaran Waktu Terhadap Perilaku Disfungsional.....	11
5. Pengaruh Perilaku Disfungsional Terhadap Kualitas Audit.....	13
6. Pengaruh Tekanan Anggaran Waktu Terhadap Kualitas Audit ..	16

BAB III METODA PENELITIAN	19
A. Subjek Penelitian.....	19
B. Teknik Pengambilan Sampel.....	19
C. Jenis Data	19
D. Teknik Pengumpulan Data.....	20
E. Definisi dan Pengukuran Sampel	20
F. Evaluasi Kenormalan Dalam Penelitian	21
G. Uji Kualitas Data	22
H. Uji Hipotesis dan Analisis Data	23
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	28
A. Hasil Pengumpulan Data.....	28
B. Analisis Deskriptif.....	28
C. Uji Kualitas Data	40
D. Evaluasi Kenormalan Data Penelitian	41
E. Pengembangan Model.....	42
F. <i>Measurement Model</i>	43
G. Analisis Struktural	46
H. Pembahasan.....	51

BAB V	KESIMPULAN, SARAN DAN KETERBATASAN PENELITIAN.....	54
	A. Kesimpulan.....	54
	B. Saran.....	55

DAFTAR TABEL

4.1. Data Penyebaran Kuesioner	28
4.2. Data Demografi Jenis Kelamin Responden	29
4.3. Data Demografi Usia Responden	29
4.4. Data Demografi Pendidikan Responden	30
4.5. Data Demografi Masa Kerja Responden.....	30
4.6. Data Demografi Tingkat Pekerjaan Responden.....	30
4.7. Ukuran Pemusatan Variabel Tekanan Anggaran Waktu.....	33
4.8. Distribusi Respon Auditor Terhadap Variabel Tekanan Anggaran Waktu.....	33
4.9. Ukuran Pemusatan Variabel <i>Premature Sign Off</i>	35
4.10. Distribusi Respon Auditor Terhadap Variabel <i>Premature Sign Off</i>	35
4.11. Ukuran Pemusatan Variabel <i>Underreporting Of Time</i>	37
4.12. Distribusi Respon Auditor Terhadap Variabel <i>Underreporting Of Time</i>	37
4.13. Ukuran Pemusatan Variabel Kualitas Audit	39
4.14. Distribusi Respon Auditor Terhadap Variabel Kualitas Audit	39
4.15. Hasil Uji Validitas Instrumen.....	40
4.16. Hasil Uji Reliabilitas Instrumen.....	41
4.17. Hasil Evaluasi Kenormalan.....	41
4.18. Hasil <i>Goodness Of Fit Index</i>	43
4.19. Hasil Pengujian Validitas dan Reliabilitas Konstruk.....	45

DAFTAR GAMBAR

2.1. Model Penelitian	18
4.1. Model Pengaruh Tekanan Anggaran Waktu Terhadap Perilaku Disfungsional Auditor	42
4.2. Nilai t _{hitung} Pada Setiap Manifes.....	44