

## PENGARUH AKUNTABILITAS AUDITOR DAN *TIME BUDGET PRESSURE* TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA KAP DI KOTA PALEMBANG

Dyna Novarina Yushal<sup>1</sup>, Dwi Septa Aryani<sup>2\*</sup>, Dimas Pratama Putra<sup>3</sup>

Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Tridianti, Palembang, Sumatera Selatan<sup>1,2,3</sup>

Email : <sup>1)</sup> [dynakny25@gmail.com](mailto:dynakny25@gmail.com), <sup>2\*)</sup> [dwi\\_septa\\_aryani@univ-tridianti.ac.id](mailto:dwi_septa_aryani@univ-tridianti.ac.id), <sup>3)</sup> [dimaspratamaputra@univ-tridianti.ac.id](mailto:dimaspratamaputra@univ-tridianti.ac.id)

### ARTICLE INFO

#### Article History

Submission : 25 - 03 - 2024

Review : 04 - 04 - 2024

Revised : 17 - 04 - 2024

Accepted : 22 - 04 - 2024

Publish : 22 - 04 - 2024

#### Keywords :

Akuntabilitas Auditor,  
*Time Budget Pressure*,  
Kualitas Audit

### ABSTRACT

*This study aims to find out the effect of auditor accountability and time budget pressure on audit quality at public accounting firms in Palembang City. The data collection method uses primary data obtained through the distribution of questionnaires to 45 auditor respondents working at KAP Palembang. The samples in this study were determined using purposive sampling. Data analysis techniques using analysis tools with the help of SPSS Version 25 program multiple linear regression test and classical assumption test consisting of normality test, multicollinearity test, and heteroscedasticity test. Hypothesis testing is carried out by F test, t test and determination test (R<sup>2</sup>). The results of this study show that: 1. Auditor accountability and time budget pressure simultaneously have a significant effect on audit quality. 2. Auditor accountability has a significant effect on audit quality. 3. Time budget pressure does not have a significant effect on audit quality.*

### ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh akuntabilitas auditor dan *time budget pressure* terhadap kualitas audit pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang. Metode pengumpulan data menggunakan data primer yang diperoleh melalui pembagian kuisioner kepada 45 responden auditor yang bekerja di KAP Palembang. Sampel dalam penelitian ini ditentukan dengan menggunakan *purposive sampling*. Teknik analisis data menggunakan alat analisis dengan bantuan program *SPSS Versi 25* uji regresi linier berganda dan uji asumsi klasik yang terdiri dari uji normalitas, uji multikolinieritas, dan uji heteroskedastisitas. Pengujian hipotesis dilakukan dengan uji F, uji t dan uji koefisien determinasi (R<sup>2</sup>). Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa: 1. Akuntabilitas auditor dan *time budget pressure* secara simultan berpengaruh signifikan terhadap Kualitas Audit. 2. Akuntabilitas Auditor berpengaruh signifikan terhadap Kualitas audit. 3. *Time Budget Pressure* tidak berpengaruh signifikan terhadap Kualitas Audit..

### PENDAHULUAN

Seorang auditor dalam melaksanakan audit bukan hanya semata untuk kepentingan klien, melainkan juga pihak lain yang berkepentingan terhadap laporan keuangan audit. Laporan Auditor merupakan sarana bagi auditor untuk menyatakan pendapatnya, atau apabila keadaan mengharuskan, untuk menyatakan tidak memberikan pendapat. Baik

dalam hal auditor menyatakan pendapat maupun menyatakan tidak memberikan pendapat, ia harus menyatakan apakah auditnya telah dilaksanakan berdasarkan standar auditing yang telah ditetapkan Institut Akuntan Publik Indonesia. Perusahaan diharapkan dapat memilih Kantor Akuntan Publik dan mempercayainya untuk mengaudit laporan perusahaan. Salah satu manfaat dari jasa akuntan publik adalah memberikan informasi yang akurat dan dapat dipercaya untuk pengambilan keputusan yang strategi yang berhubungan dengan perusahaan dalam mengaudit laporan keuangan.

Berdasarkan pada kasus keuangan Bank Mayapada tahun 2022 yang telah di audit KAP Kosasih, Nurdiaman, Mulyadi, Tjahjo dan Rekan (Corwe Indonesia) yang dinilai melakukan penyimpangan dalam mengaudit laporan keuangan, membeberkan adanya kenaikan yang signifikan atas pinjaman dengan kolektibilitas dalam perhatian khusus (kolektibilitas<sup>2</sup>). Nilainya mencapai Rp11,5 triliun. Dari Rp18,3 triliun pada tahun 2021 menjadi Rp29,8 triliun pada 2022. Kenaikan juga terjadi di pinjaman dengan kolektibilitas macet (kolektibilitas<sup>5</sup>), sebesar Rp1,6 triliun yakni sebesar Rp2,8 triliun pada 2021 menjadi Rp4,4 triliun pada 2022. Dalam hal ini auditor eksternal harus bertanggung jawab terhadap merebaknya kasus-kasus kecurangan dan manipulasi akuntansi seperti kasus yang terjadi pada Bank Mayapada.

Skandal kecurangan pelaporan keuangan dalam kasus di atas mengindikasikan rendahnya kualitas audit. Menurut Al-Khaddash et al (2013) kualitas audit adalah probabilitas dimana seorang auditor memberikan jaminan bahwa laporan keuangan yang diperiksa terbebas dari salah saji yang material. Para pengguna laporan keuangan berpendapat bahwa kualitas audit yang dimaksud terjadi apabila auditor dapat memberikan jaminan bahwa keuangan yang diperiksa tidak ada salah saji yang material (*no material misstatement*) atau kecurangan *fraud* dalam laporan keuangan audit.

Menurut Al-Khaddash et al (2013) terdapat beberapa faktor yang mempengaruhi kualitas audit diantaranya independensi, internal kontrol, ukuran perusahaan, auditor fee, reputasi auditor, dan spesialisasi industri. Selanjutnya menurut Syafa'at et al (2022) terdapat beberapa faktor yang mempengaruhi kualitas audit diantaranya akuntabilitas, dan profesionalisme. Sedangkan menurut Sanjaya et al (2019) terdapat beberapa faktor yang mempengaruhi kualitas audit diantaranya *time budget pressure*, akuntabilitas dan independensi.

Penelitian ini akan berfokus pada sikap dan perilaku auditor. Sikap dan perilaku auditor yang dimaksud yakni akuntabilitas auditor. Sikap dan perilaku auditor seperti akuntabilitas auditor merupakan hal yang harus dimiliki oleh seorang auditor karena berdasarkan penelitian terdahulu hal-hal tersebut mempengaruhi kualitas audit dari laporan keuangan yang diperiksa.

Sehubungan dengan hal tersebut, auditor harus dapat mempertahankan dan meningkatkan kualitas audit sebagai hasil dari pekerjaannya. Faktor penting dalam diri auditor yang mempengaruhi kualitas auditor adalah akuntabilitas auditor. Menurut Sangadah (2022) Semakin tinggi akuntabilitas auditor maka meningkat juga mutu hasil

kerja auditor. Akuntabilitas auditor merupakan dorongan psikologis sosial yang dimiliki seseorang untuk menyelesaikan kewajibannya yang akan dipertanggungjawabkan kepada lingkungan. Menurut Febriyanti (2014) Auditor dituntut untuk mempertahankan kepercayaan yang telah diberikan kepadanya dengan cara menjaga dan mempertahankan akuntabilitas. Kualitas hasil pekerjaan auditor dapat dipengaruhi oleh rasa tanggung jawab (akuntabilitas) yang dimiliki auditor dalam menyelesaikan pekerjaan audit. Oleh karena itu akuntabilitas merupakan hal yang sangat penting untuk dimiliki oleh seorang auditor dalam melaksanakan pekerjaannya.

Berdasarkan uraian di atas terdapat beberapa penelitian yang menguji tentang pengaruh akuntabilitas auditor terhadap kualitas audit, seperti penelitian yang dilakukan oleh Sanjaya et al, (2019) menunjukkan bahwa akuntabilitas auditor berpengaruh positif terhadap kualitas audit, sedangkan penelitian yang dilakukan oleh Syafa'at et al, (2022) menunjukkan bahwa akuntabilitas auditor tidak berpengaruh positif terhadap kualitas audit.

Sebelum melakukan proses audit, klien dan auditor akan menyepakati seberapa lama proses audit harus dilakukan (Susmiyanti, 2016). Hal ini berkaitan dengan tekanan auditor ketika akan menyelesaikan tugas audit dalam waktu yang dianggarkan atau ditetapkan oleh perusahaan audit. Auditor yang mengalami *time budget pressure* akan mengalami stress individual yang bisa muncul karena adanya ketidakseimbangan tugas dan waktu yang tersedia. Tugas auditor yang kompleks ditambah dengan waktu yang dianggarkan sedikit maka akan ada indikasi munculnya stress individual, maka akan berdampak pada pekerjaan yang sedang dikerjakannya. Auditor juga akan terindikasi untuk melewati beberapa tahapan audit dikarenakan untuk memenuhi waktu penyelesaian tugas yang terbatas, sehingga hal ini akan berdampak pada kinerja auditor. Berdasarkan uraian di atas terdapat penelitian yang menguji tentang pengaruh *time budget pressure* terhadap kualitas audit, seperti penelitian yang dilakukan oleh Safaruddin et al (2022) menunjukkan bahwa *time budget pressure* berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit. Sedangkan penelitian yang dilakukan oleh Elizabeth (2017) menunjukkan bahwa *time budget pressure* berpengaruh negatif terhadap kualitas audit. Dan penelitian Jaya et al (2016) menunjukkan bahwa *time budget pressure* tidak mempengaruhi kualitas audit.

## **KAJIAN TEORITIS**

### **Teori Atribusi**

Teori atribusi pertama kali dicetuskan oleh Heider Freitz pada tahun 1958. Menurut Luthans (2012) teori atribusi menjelaskan bahwa terdapat perilaku yang berhubungan dengan sikap dan karakteristik individu. Dengan hanya melihat perilakunya akan dapat diketahui sikap atau karakteristik orang tersebut serta dapat juga memprediksi perilaku seseorang dalam menghadapi situasi kondisi tertentu.

### **Akuntabilitas Auditor**

Menurut Nurfadillah et al, dalam Sangadah 2022:1139 Akuntabilitas Auditor adalah

sebagai bentuk dorongan psikologi yang membuat seseorang berusaha mempertanggungjawabkan semua tindakan dan keputusan yang diambil kepada lingkungannya. Lingkungan yang dimaksud adalah lingkungan atau tempat dimana seseorang melakukan aktivitas atau pekerjaannya yang dapat mempengaruhi keadaan di sekitarnya. Indikator dalam variabel ini adalah Motivasi, Daya Pikir, dan Keyakinan.

### ***Time Budget Pressure***

Menurut Tandiontong (2016:201) *Time Budget Pressure* adalah lamanya waktu yang tersedia yang akan digunakan untuk mengalokasikan waktu yang dibutuhkan setiap tahap pelaksanaan program audit. Indikator dalam variabel ini adalah Pemahaman, Tanggungjawab, Penilaian kerja, Alokasi *fee*, dan Frekuensi revisi.

### **Kualitas Audit**

Menurut Atang et al (2018 :19) Kualitas audit sebagai probabilitas penilaian pasar bahwa laporan keuangan mengandung kekeliruan material dan auditor akan menemukan dan melaporkan kekeliruan material tersebut, kemungkinan (*probability*) dimana auditor pada saat mengaudit laporan keuangan klien dapat menemukan pelanggaran yang terjadi dalam sistem akuntansi klien dan melaporkannya dalam laporan keuangan audit, dimana dalam melaksanakan tugasnya tersebut auditor berpedoman pada standar auditing dan kode etik akuntan publik yang relevan, dimana kualitas audit ini di proksi berdasarkan reputasi dan banyaknya klien yang dimiliki KAP. Indikator dalam variabel ini adalah Deteksi salah saji, Kesesuaian dengan SPAP, Komitmen, Kepatuhan terhadap SOP, Proses pengendalian atas pekerjaan oleh supervisor, dan Prinsip kehati-hatian.

### **Pengembangan Hipotesis**

#### **Pengaruh Akuntabilitas Auditor Dan *Time Budget Pressure* Secara Simultan Terhadap Kualitas Audit**

Auditor dituntut untuk mempertahankan kepercayaan yang telah diberikan kepadanya dengan cara menjaga dan mempertahankan akuntabilitas. Kualitas hasil pekerjaan auditor dapat dipengaruhi oleh rasa tanggung jawab (akuntabilitas) yang dimiliki auditor dalam menyelesaikan pekerjaan audit. Auditor mengacu pada kemampuan dan sikap profesional. Sebelum melakukan proses audit, klien dan auditor akan menyepakati seberapa lama proses audit harus dilakukan. Adanya keadaan penganggaran waktu yang cepat akan memunculkan tekanan anggaran waktu (*time budget pressure*) pada diri auditor. Auditor yang mengalami *time budget pressure* akan mengalami stress individual yang bisa muncul karena adanya ketidakseimbangan tugas dan waktu yang tersedia. Auditor juga akan terindikasi untuk melewati beberapa tahapan audit dikarenakan untuk memenuhi waktu penyelesaian tugas yang terbatas, sehingga hal ini akan berdampak pada kualitas audit.

Penelitian yang dilakukan oleh Zukhfur et al (2022) akuntabilitas auditor berpengaruh terhadap kualitas audit. Menurut Syafaruddin et al (2022) *Time Budget Pressure* berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit. Berdasarkan uraian

diatas, maka hipotesis pertama yang diajukan adalah sebagai berikut:

**H<sub>1</sub>: Diduga Akuntabilitas Auditor, Dan *Time Budget Pressure* secara simultan berpengaruh terhadap Kualitas Audit**

### **Pengaruh Akuntabilitas Auditor Terhadap Kualitas Audit**

Penelitian yang dilakukan oleh Sanjaya et al, (2019), Laksita dan Sukirno (2019) yang menyatakan bahwa akuntabilitas auditor berpengaruh positif terhadap kualitas audit sedangkan, penelitian yang dilakukan oleh Syafa'at (2022) menunjukkan bahwa akuntabilitas auditor tidak berpengaruh positif terhadap kualitas audit. Berdasarkan uraian diatas, maka hipotesis kedua yang diajukan adalah sebagai berikut:

**H<sub>2</sub>: Diduga Akuntabilitas Auditor berpengaruh terhadap Kualitas Audit**

### **Pengaruh *Time Budget Pressure* Terhadap Kualitas Audit**

Penelitian yang dilakukan oleh Safaruddin et al (2022) menunjukkan bahwa *time budget pressure* berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit. Sedangkan penelitian yang dilakukan oleh Elizabeth (2017) menunjukkan bahwa *time budget pressure* berpengaruh negatif terhadap kualitas audit. Dan penelitian Jaya et al (2016) menunjukkan bahwa *time budget pressure* tidak mempengaruhi kualitas audit. Berdasarkan uraian diatas, maka hipotesis keempat yang diajukan adalah sebagai berikut:

**H<sub>3</sub>: Diduga *Time Budget Pressure* berpengaruh terhadap Kualitas Audit**

## **METODE PENELITIAN**

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang dilakukan dengan instrumen kuisioner sebagai sarana untuk meneliti populasi dan sampel tertentu. Peneliti menyebarkan kuisioner dengan pernyataan yang terkait dengan akuntabilitas auditor, *time budget pressure* dan kualitas audit kepada Kantor Akuntan Publik (KAP) di Kota Palembang yang terdaftar di Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI) tahun 2023. Variabel dependen dalam penelitian ini adalah kualitas audit dan variabel independen dalam penelitian ini adalah akuntabilitas auditor dan *time budget pressure*.

### **Populasi dan Sampel Penelitian**

Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh auditor yang bekerja pada Kantor Akuntan Publik (KAP) di kota Palembang di Kota Palembang yang terdaftar di Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI) tahun 2023. Dalam penelitian ini teknik yang digunakan adalah Teknik *Purposive Sampling*. Adapun yang dimaksud dengan teknik *purposive sampling* merupakan teknik penentuan sampel berdasarkan pertimbangan tertentu, yang dianggap cocok dengan karakteristik sampel yang ditentukan akan dijadikan sampel. Karakteristik sampling yang peneliti anggap cocok dalam penelitian ini yaitu:

1. KAP yang berdiri lebih dari 2 tahun,

2. KAP yang menerima kuisioner,
3. KAP yang bersertifikasi.

**Tabel 1. Daftar Populasi Penelitian**

| No            | Nama KAP   | Jumlah Auditor | Karakteristik |   |   | Keterangan     |
|---------------|--|----------------|---------------|---|---|----------------|
|               |  |                | 1             | 2 | 3 |                |
| 1.            | KAP Drs. ACHMAD DJUNAIDI B.                      | 5              | √             | √ | √ | Memenuhi       |
| 2.            | KAP Drs. ACHAMD RIFAI DAN BUNYAMIN               | 7              | √             | √ | √ | Memenuhi       |
| 3.            | KAP AISYAH, CPA                                  | 6              | √             | √ | √ | Memenuhi       |
| 4.            | KAP Drs. CHARLES PANGGABEAN & REKAN              | 5              | √             | √ | √ | Memenuhi       |
| 5.            | KAP DELFI PANJAITAN                              | 0              | √             | - | √ | Tidak memenuhi |
| 6.            | KAP Drs. MADILAH BOHORI                          | 5              | √             | √ | √ | Memenuhi       |
| 7.            | KAP Drs. MUHAMAD ZEN & REKAN (CABANG)            | 7              | √             | √ | √ | Memenuhi       |
| 8.            | KAP SODIKIN BUDHANANDA DAN WANDESTARIDO (CABANG) | 0              | √             | - | √ | Tidak memenuhi |
| 9.            | KAP Drs. H. SUPARMAN                             | 0              | √             | - | √ | Tidak memenuhi |
| 10.           | KAP TERRY FATRIANSYAH PERDANA                    | 10             | √             | √ | √ | Memenuhi       |
| TOTAL AUDITOR |  | 45             |               |   |   |                |

Sumber: Data yang diolah, 2023

Jadi jumlah sampel dalam penelitian ini sebanyak 45 orang responden.

### Teknik Analisis Data

Teknik analisis data yang digunakan penelitian ini adalah metode kuantitatif. Teknik analisa data dalam penelitian kuantitatif menggunakan *statistics*, dibantu dengan ssoftware statistics yaitu *IBM SPSS Statistics 25* yang mampu memproses data statistik secara aktrat dan tepat, menjadi berbagai *output* yang dikehendaki peneliti dapat digunakan sebagai hasil bahan pertimbangan penelitian apakah akan signifikan data olahnya. Adapun pengujian yang dilakukan dalam penelitian ini meliputi:

1. Uji Validitas
2. Uji Reliabilitas
3. Uji Normalitas
4. Uji Asumsi Klasik
5. Regresi Linier Berganda
6. Uji Hipotesis

## HASIL DAN PEMBAHASAN

### Hasil Penelitian

### Uji Validitas

Pengujian ini dilakukan berdasarkan analisis item yang mengkorelasikan skor setiap item dengan skor variabel (hasil penjumlahan seluruh skor item pertanyaan). Suatu item pertanyaan dapat dinyatakan valid apabila  $r$  hitung  $>$  dari  $r$  tabel ( $n - 2$ ). Dalam pengujian ini menggunakan 45 sampel, dengan taraf signifikan 0,05 dan  $r$  tabelnya sebesar 0,294. Pengujian validitas selengkapnya dapat dilihat pada tabel- tabel berikut ini :

**Tabel 2**  
**Hasil Uji Validitas Variabel Akuntabilitas Auditor ( $X_1$ )**

| No | Indikator | r hitung | r tabel | Keterangan |
|----|-----------|----------|---------|------------|
| 1  | X1.1      | 0.564    | 0.294   | Valid      |
| 2  | X1.2      | 0.506    | 0.294   | Valid      |
| 3  | X1.3      | 0.521    | 0.294   | Valid      |
| 4  | X1.4      | 0.452    | 0.294   | Valid      |
| 5  | X1.5      | 0.439    | 0.294   | Valid      |

Sumber : Hasil Pengelolaan Data (SPSS 25 : 2024)

Berdasarkan tabel 2 maka dapat diketahui bahwa semua item kuisisioner pada variabel akuntabilitas auditor nilai  $r$  hitung lebih besar dari  $r$  tabel, hal ini dapat disimpulkan bahwa seluruh item kuisisioner pada variabel akuntabilitas auditor dinyatakan valid.

**Tabel 3**  
**Hasil Uji Validitas Variabel *Time Budget Pressure* ( $X_2$ )**

| No | Indikator | r hitung | r tabel | Keterangan |
|----|-----------|----------|---------|------------|
| 1  | X3.1      | 0.589    | 0.294   | Valid      |
| 2  | X3.2      | 0.404    | 0.294   | Valid      |
| 3  | X3.3      | 0.461    | 0.294   | Valid      |
| 4  | X3.4      | 0.453    | 0.294   | Valid      |
| 5  | X3.5      | 0.402    | 0.294   | Valid      |

Sumber : Hasil Pengelolaan Data (SPSS 25 : 2024)

Berdasarkan tabel 3 maka dapat diketahui bahwa semua item kuisisioner pada variabel *time budget pressure* memiliki nilai  $r$  hitung lebih besar dari  $r$  tabel, hal ini dapat disimpulkan bahwa seluruh item kuisisioner pada variabel *time budget pressure* dinyatakan valid.

**Tabel 4**  
**Hasil Uji Validitas Variabel Kualitas Audit ( $Y$ )**

| No | Indikator | r hitung | r tabel | Keterangan |
|----|-----------|----------|---------|------------|
| 1  | Y1.1      | 0.506    | 0.294   | Valid      |
| 2  | Y1.2      | 0.444    | 0.294   | Valid      |
| 3  | Y1.3      | 0.391    | 0.294   | Valid      |
| 4  | Y1.4      | 0.484    | 0.294   | Valid      |
| 5  | Y1.5      | 0.433    | 0.294   | Valid      |

Sumber : Hasil Pengelolaan Data (SPSS 25 : 2024)



Berdasarkan tabel 4 maka dapat diketahui bahwa semua item kuesioner pada variabel kualitas audit memiliki nilai r hitung lebih besar dari r tabel, hal ini dapat disimpulkan bahwa seluruh item kuisisioner pada variabel kualitas audit dinyatakan valid.

### Uji Reliabilitas

Hasil pengujian Reliabilitas penelitian ini dapat dilihat di bawah ini :

**Tabel 5**  
**Hasil Uji Reliabilitas**

|                             | Cronbach's Alpha if Item Deleted |
|-----------------------------|----------------------------------|
| Akuntabilitas Auditor       | .746                             |
| <i>Time Budget Pressure</i> | .619                             |
| Kualitas Audit              | .768                             |

Sumber : Hasil Pengelolaan Data (SPSS 25 : 2024)

Berdasarkan hasil uji reliabilitas tersebut menunjukkan bahwa nilai *alpha Cronbach* > dari 0,7 (Ghozali 2018:45) dengan demikian setiap pernyataan untuk semua kategori Akuntabilitas Auditor, *Time Budget Pressure* dan Kualitas Audit yang sudah valid adalah reliabel.

### Uji Normalitas

Hasil pengujian normalitas dengan Uji *Kolmogorov-Smirnov* pada penelitian ini adalah sebagai berikut:

**Tabel 7**  
**Hasil Uji Normalitas**

| One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test       |                         |             | Unstandardized Residual |
|--|-------------------------|-------------|-------------------------|
| N  |                         |             | 45                      |
| Normal Parameters <sup>a,b</sup>         | Mean                    |             | .0000000                |
|  | Std. Deviation          |             | 1.03715162              |
| Most Extreme Differences                 | Absolute                |             | .111                    |
|  | Positive                |             | .067                    |
|  | Negative                |             | -.111                   |
| Test Statistic                           |                         |             | .111                    |
| Asymp. Sig. (2-tailed) <sup>c</sup>      |                         |             | .200 <sup>d</sup>       |
| Monte Carlo Sig. (2-tailed) <sup>e</sup> | Sig.                    |             | .178                    |
|  | 99% Confidence Interval | Lower Bound | .169                    |
|  |                         | Upper Bound | .188                    |
| a. Test distribution is Normal.          |                         |             |                         |
| b. Calculated from data.                 |                         |             |                         |

Sumber : Hasil Pengelolaan Data (SPSS 25 : 2024)



Dari hasil output tabel 7 diatas dapat diketahui bahwa nilai Asymp. Sig. (2-tailed) sebesar 0.200. Karena nilai signifikansi > dari 0,05 maka nilai residual antara variabel Akuntabilitas Auditor, *Time Budget Pressure* dan Kualitas Audit terdistribusi dengan normal.

### Uji Asumsi Klasik

#### Hasil Uji Multikolonieritas

Berikut merupakan hasil pengujian multikolonieritas pada penelitian ini:

**Tabel 8**  
**Hasil Uji Multikolonieritas**

| Model |                             | Collinearity Statistics |        |
|-------|-----------------------------|-------------------------|--------|
|       |                             | Tolerance               | VIF    |
| 1     | (Constant)                  |                         |        |
|       | Akuntabilitas Auditor       | .969                    | 1.032  |
|       | <i>Time Budget Pressure</i> | .027                    | 37.448 |

Sumber : Hasil Pengelolaan Data (SPSS 25 : 2024)

Berdasarkan hasil output pada tabel 8 diatas diketahui bahwa model regresi tidak terdapat masalah multikolinieritas karena pada variabel Akuntabilitas Auditor nilai *Tolerance* < 0,10 atau nilai VIF > 10. Masing-masing variabel mempunyai nilai *Tolerance* 0,969 untuk Akuntabilitas Auditor dan nilai *Tolerance* 0,027 *Time Budget Pressure*. Pada VIF (*Variance Inflation Factor*) mempunyai nilai sebesar 1.032 untuk Akuntabilitas Auditor dan 37.448 untuk *Time Budget Pressure*.

#### Hasil Uji Heterokedatisitas

Berikut merupakan hasil pengujian heterokedatisitas pada penelitian ini:

**Tabel 9**  
**Hasil Uji Heterokedatisitas**

| Model |                             | Sig. |
|-------|-----------------------------|------|
| 1     | (Constant)                  | .018 |
|       | Akuntabilitas Auditor       | .016 |
|       | <i>Time Budget Pressure</i> | .752 |

Sumber : Hasil Pengelolaan Data(SPSS 25 : 2024)

Dari tabel 9 diatas hasil uji heteroskedastisitas menunjukkan bahwa nilai signifikan variabel independen lebih dari 0,05 yaitu 0.016 dan 0.752. Dengan demikian dapat disimpulkan tidak terjadi masalah heteroskedastisitas pada model regresi.

### Hasil Analisis Regresi Linier Berganda

Analisis regresi linier berganda digunakan untuk mengetahui besarnya pengaruh yang terjadi pada variabel Akuntabilitas Auditor, *Time Budget Pressure* Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik Di Kota Palembang baik secara parsial dilihat dari koefisien regresi tabel 10 berikut ini:

**Tabel 10**  
**Hasil Analisis Regresi Linier Berganda**

| Model |                             | Unstandardized Coefficients |            | Standardized Coefficients | T     | Sig. |
|-------|-----------------------------|-----------------------------|------------|---------------------------|-------|------|
|       |                             | B                           | Std. Error | Beta                      |       |      |
| 1     | (Constant)                  | 10.755                      | 4.357      |                           | 2.468 | .018 |
|       | Akuntabilitas Auditor       | .318                        | .127       | .357                      | 2.508 | .016 |
|       | <i>Time Budget Pressure</i> | .261                        | .820       | .273                      | .318  | .752 |

Sumber : Hasil Pengelolaan Data (SPSS 25 : 2024)

Hasil perhitungan komputer menunjukkan bahwa koefisien regresi untuk variabel Akuntabilitas Auditor ( $X_1$ ) 0,318 , *Time Budget Pressure* ( $X_2$ ) 0,261 dan juga menghasilkan nilai konstanta 10.755. Sehingga persamaan regresi linier berganda penelitian ini adalah sebagai berikut :

$$Y = 10.755 + 0,318X_1 + 0,261X_2 + e$$

### Hasil Uji Hipotesis

#### Hasil Uji Signifikan secara Simultan (Uji F)

Hasil Uji F penelitian ini dapat dilihat di bawah ini :

**Tabel 11**  
**Hasil Uji Signifikan secara Parsial (Uji F)**

| ANOVA <sup>a</sup>  |            |                |    |             |       |      |
|---|------------|----------------|----|-------------|-------|------|
| Model   |            | Sum of Squares | Df | Mean Square | F     | Sig. |
| 1   | Regression | 11.470         | 3  | 3.823       | 3.312 | .000 |
|   | Residual   | 47.330         | 41 | 1.154       |       |      |
|   | Total      | 58.800         | 44 |             |       |      |
| a. Dependent Variable: Kualitas Audit   |            |                |    |             |       |      |
| b. Predictors: (Constant), Akuntabilitas Auditor, <i>Time Budget Pressure</i> |            |                |    |             |       |      |

Sumber : Hasil Pengelolaan Data (SPSS 25 : 2024)

Berdasarkan tabel 11 diatas dapat dilihat pada  $F_{hitung}$  sebesar  $3.312 > 2.833$  atau  $sig F (0,000) < \alpha (0,05)$  maka disimpulkan  $H_1$  diterima  $H_0$  ditolak. Artinya Akuntabilitas Auditor ( $X_1$ ) dan *Time Budget Pressure* ( $X_2$ ) secara bersama-sama berpengaruh terhadap Kualitas Audit (Y).

**Hasil Uji Signifikan secara Parsial (Uji t)**

Hasil Uji t penelitian ini dapat dilihat di bawah ini :

**Tabel 12****Hasil Uji Signifikan secara Parsial (Uji t)**

| Model |                             | Unstandardized Coefficients |            | Standardized Coefficients | T     | Sig. |
|-------|-----------------------------|-----------------------------|------------|---------------------------|-------|------|
|       |                             | B                           | Std. Error | Beta                      |       |      |
| 1     | (Constant)                  | 10.755                      | 4.357      |                           | 2.468 | .018 |
|       | Akuntabilitas Auditor       | .318                        | .127       | .357                      | 2.508 | .016 |
|       | <i>Time Budget Pressure</i> | .261                        | .820       | .273                      | .318  | .752 |

Sumber : Hasil Pengelolaan Data (SPSS 25 : 2024)

Berdasarkan tabel 12 dapat dilihat bahwa nilai signifikan untuk variabel Akuntabilitas Auditor  $t_{hitung}$  sebesar  $2.468 > 2.833$  atau  $sig\ t\ 0,05$  atau  $0,016 < 0,05$  dapat disimpulkan bahwa Akuntabilitas Auditor berpengaruh secara signifikan terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang.

Nilai signifikan untuk variabel *Time Budget Pressure* adalah  $t_{hitung}$  sebesar  $0.318 < 2.833$  atau  $sig\ t\ 0,05$  atau  $752 < 0,05$  dapat disimpulkan bahwa *time budget pressure* tidak berpengaruh signifikan terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang.

**Hasil Koefisien Determinasi (R<sup>2</sup>)**

Hasil pengujian Koefisien Determinasi penelitian ini dapat dilihat di bawah ini :

**Tabel 13****Hasil Koefisien Determinasi (R<sup>2</sup>)****Model Summary<sup>b</sup>**

| Model | R                 | R Square | Adjusted R Square | Std. Error of the Estimate |
|-------|-------------------|----------|-------------------|----------------------------|
| 1     | .442 <sup>a</sup> | .195     | .136              | 1.07443                    |

a. Predictors: (Constant), Akuntabilitas Auditor, *Time Budget Pressure*

b. Dependent Variable: Kualitas Audit

Sumber : Hasil Pengelolaan Data (SPSS 25 : 2024)

Berdasarkan hasil uji koefisien determinasi pada tabel 13 diatas maka diperoleh nilai *adjusted R-square* sebesar 0,136 (13,6%). Hal tersebut memiliki arti bahwa kemampuan variabel independen dalam penelitian ini mempengaruhi variabel dependen sebesar 13,6%, sedangkan sisanya sebesar 86,4% ( $1 - 0,136$ ) dijelaskan oleh variabel lain selain variabel independen dalam penelitian.

**Pembahasan Pengaruh Akuntabilitas Auditor, Dan *Time Budget Pressure* Secara Simultan Terhadap Kualitas Audit**

Berdasarkan pengujian *stastistic* bahwa Akuntabilitas Auditor dan *Time Budget Pressure* secara simultan berpengaruh terhadap Kualitas Audit. Kualitas hasil pekerjaan

auditor dapat dipengaruhi oleh rasa tanggung jawab (akuntabilitas) yang dimiliki auditor dalam menyelesaikan pekerjaan audit. Sebelum melakukan proses audit, klien dan auditor akan menyepakati seberapa lama proses audit harus dilakukan. Adanya keadaan penganggaran waktu yang cepat akan memunculkan tekanan anggaran waktu (*time budget pressure*) pada diri auditor. Auditor yang mengalami *time budget pressure* akan mengalami stress individual yang bisa muncul karena adanya ketidakseimbangan tugas dan waktu yang tersedia. Dijelaskan bahwa penelitian ini menggunakan teori atribusi yaitu perilaku yang dapat membuktikan bahwa perilaku akuntabilitas auditor, dan *time budget pressure* dapat membuat KAP di Kota Palembang mempertahankan hal positif mengenai kualitas audit yang dihasilkan. Hal ini dikarenakan seorang auditor sudah mengupayakan usahanya dalam melakukan audit sehingga dapat meningkatkan kualitas audit yang dihasilkan.

Hasil ini didukung oleh penelitian lain yang dilakukan oleh Zukhfur et al (2022) akuntabilitas auditor berpengaruh terhadap kualitas audit. Menurut Adha (2016) Profesionalisme auditor berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit, dan menurut Syafaruddin et al (2022) *Time Budget Pressure* berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit.

### **Pembahasan Pengaruh Akuntabilitas Auditor Terhadap Kualitas Audit**

Berdasarkan hasil analisis menunjukkan bahwa akuntabilitas auditor berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit, dan hipotesis H<sub>2</sub> diterima. Dalam melaksanakan profesi sebagai akuntan publik seorang auditor harus mempertanggungjawabkan tindakan dan keputusan yang telah diambil. Hal ini dikarenakan seorang auditor sudah mengupayakan usahanya dalam melakukan audit sehingga dapat meningkatkan kualitas audit yang dihasilkan

Hasil pengujian ini didukung penelitian yang dilakukan oleh Sanjaya et al, (2019), Laksita dan Sukirno (2019) yang menyatakan bahwa akuntabilitas auditor berpengaruh positif terhadap kualitas audit dan menurut Lailatus Sangadah (2022) menunjukkan bahwa akuntabilitas auditor berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit sedangkan, penelitian yang dilakukan oleh Syafa'at et al, (2022) menunjukkan bahwa akuntabilitas auditor tidak berpengaruh positif terhadap kualitas audit.

### **Pengaruh *Time Budget Pressure* Terhadap Kualitas Audit**

Hasil analisis menunjukkan bahwa *time budget pressure* tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Tekanan ini dapat menyebabkan auditor kurang teliti dalam melakukan pengujian audit yang diperlukan. Respon auditor terhadap *time budget pressure* akan mempengaruhi auditor dalam menghasilkan kualitas audit. Dalam konteks audit teori atribusi banyak digunakan untuk memaparkan mengenai penilaian auditor, penilaian kinerja, dan pembuatan keputusan oleh auditor. Sehingga dapat disimpulkan bahwa faktor eksternal dalam mempengaruhi perilaku pada teori atribusi sangat berkaitan dengan *time budget pressure* yang dalam penerapannya menggunakan sistem anggaran

waktu dalam bekerja, hal tersebut tentunya akan mempengaruhi pada perilaku auditor dalam menganalisis keandalan suatu laporan keuangan.

Penelitian ini di dukung oleh penelitian yang dilakukan oleh Jaya et al (2016) menunjukkan bahwa *time budget pressure* tidak mempengaruhi kualitas audit. Penelitian yang dilakukan oleh Elizabeth (2017) menunjukkan bahwa *time budget pressure* berpengaruh negatif terhadap kualitas audit, Sedangkan penelitian yang dilakukan oleh Safaruddin et al (2022) menunjukkan bahwa *time budget pressure* berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit.

## KESIMPULAN

Berdasarkan hasil penelitian dapat ditarik kesimpulan bahwa secara simultan akuntabilitas auditor dan *time budget pressure* berpengaruh terhadap kualitas audit Pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang. Sedangkan secara parsial hanya akuntabilitas auditor yang berpengaruh terhadap kualitas audit, *time budget pressure* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

Penelitian ini masih terdapat beberapa kelemahan sehingga disarankan untuk penelitian mendatang dapat menambah jumlah variable penelitian dan memperluas objek penelitian.

## DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, Sukrisno. 2017. *Auditing: Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Kantor Akuntan Publik*. Buku 1 Edisi 5. Jakarta: Salemba Empat.
- IAPI (Institut Akuntan Publik Indonesia). 2023. *Direktorat. Kantor Akuntan Publik Dan Akuntan Publik*.
- Mahdi, Suriana AR. 2014. *Analisis Faktor-Faktor Penentu Kualitas Audit dengan Moral Judgment sebagai Pemoderasi (Studi pada BPK RI Perwakilan Provinsi Maluku Utara)*. *Jurnal Akuntansi dan Auditing*, Vol. 11, No. 1: 62-82.
- Al- Kaddash, Husam, et al. 2013. *Factors Affecting The Quality Of Auditing: The Case Of Jordanian Commercial Banks. International Journal of Business and Social Science*. Vol 4. Nomor 11.
- Arens, A. A., Elder, R. J. & Beasley, M. S. 2015. *Jasa Audit dan Assurance, Pendekatan Terintegrasi*. Edisi kelimabelas, Jilid 1. Penerbit Erlangga.
- Arens. A. A, Elder. R. J. & Beasley. M. S. 2011. *Jasa Audit dan Assurance, Pendekatan Terpadu*. Buku 1. Jakarta: Salemba Empat.
- Elizabeth., Valentina dan Laksito, H. 2017. *Pengaruh Time Budget Pressure Terhadap Kualitas Audit Dan Budaya Etis Sebagai Variabel Mediator*. *Jurnal*. Vol 6. Nomor 3.

- Febriyanti, Reni. 2014. *Pengaruh Independensi, Due Professional Care Dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Kota Padang dan Pekanbaru)*. Artikel. Universitas Negeri Padang.
- Jaya, T.E., Irene dan Choirul. 2016. *Skepticism, Time Limitation of Audit, Ethics of Profesional Accountant and Audit Quality*. Review of Integrative Business & Economics Research 5(3), ([sibresearch.org/uploads/3/4/0/9/](http://sibresearch.org/uploads/3/4/0/9/)), diakses 2 Agustus 2016).
- Laksita A.E & Sukirno S. 2019. *Pengaruh Independensi, Akuntabilitas, Dan Objektivitas Terhadap Kualitas Audit*. Jurnal Nominal Vol 8. Nomor 1.
- Luthans, F. 2019. *Perilaku Organisasi*. Yogyakarta: Andi-Offset.
- Saffarudin. Wawo, A. B., & Fauzi, A. 2022. *Pengaruh Time Budget Pressure Dan Pengalaman Kerja Terhadap Kualitas Audit Pada Inspektorat Provinsi Sulawesi Tenggara*. Jurnal Akuntansi dan Keuangan (JAK). Vol 7 Nomor 2.
- Sangadah, Lailatus. 2022. *Pengaruh Akuntabilitas Auditor, Independensi Auditor, Dan Profesionalisme Auditor Terhadap Kualitas Audit*. Riset & Jurnal Akuntansi. Vol.6 Nomor 2.
- Sanjaya, K. S, Sujana, E., & Herawati, N. T. 2019. *Pengaruh Time Budget Pressure, Akntabilitas, dan Independensi Terhadap Kualitas Hasil Audit* Studi Empiris Pada 3 Kantor Inspektorat Di Provinsi Bali. Vol 10. Nomor 1.
- Susmiyanti. 2016. *Pengaruh Fee Audit, Time Budget Pressure, Dan Kompleksitas Tugas Terhadap Kualitas Audit Dengan Pengalaman Auditor Sebagai Variabel Moderating (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Di Yogyakarta)*. 2 Jurnal Profita Edisi 7.
- Syafa'at, M. S., Nurwahyuni, Ibrahim. F. N. A., & Kamidin, M. 2022. *Pengaruh Akuntabilitas Auditor dan Profesionalisme Terhadap Kualitas Auditor Pada Kantor Akuntan Publik*. Vol 5. Nomor 3.
- Tandiontong, Mathius. 2016. *Kualitas Audit Dan Pengukurannya*. Bandung: Alfabeta.
- Zukhuf, N. A., & Rahmat, D. 2020. *Pengaruh Profesionalisme, Kompetensi Dan Akuntabilitas Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Terhadap KAP Di DKI Jakarta)*. Departemen Akuntansi. Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Jakarta.