



**HUBUNGAN TEKANAN ANGGARAN WAKTU (*TIME  
BUDGET PRESSURE*) TERHADAP PERILAKU**

**DISFUNGSIONAL STAF AUDITOR  
(Studi Empiris Pada 3 KAP dengan Afiliasi Asing)**

**SKRIPSI**

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Guna Memperoleh  
Gelara Sarjana Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi  
Universitas Jember

Oleh :

**DAVID JANUAR M  
NIM. 040810301147**

**JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS JEMBER**

**2008**

## JUDUL SKRIPSI

HUBUNGAN TEKANAN ANGGARAN WAKTU (*TIME BUDGET PRESSURE*)  
TERHADAP PERILAKU DISFUNGSIONAL STAF AUDITOR  
(STUDI EMPIRIS PADA 3 KAP DENGAN AFILIASI ASING)

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama : David Januar Minharja

NIM : 040810301147

Jurusan : Akuntansi

Telah dipertahankan di depan panitia penguji pada tanggal:

4 Agustus 2008

Dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai kelengkapan guna memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

### Susunan Panitia Penguji

Ketua : Dr. Alwan S.K, SE, M.Si, Ak (.....)  
NIP. 132 299 104

Sekretaris : Drs. Imam Mas'ud, MM, Ak (.....)  
NIP. 131 832 326

Anggota : 1. M. Miqdad, SE, MM, Ak (.....)  
NIP.132 133 391

2. Drs. Sudarno, M.Si, Ak (.....)  
NIP. 132 832 327



Mengetahui/ Menyetujui  
Universitas Jember  
Fakultas Ekonomi  
Dekan,

Prof. Dr. H. Sarwedi, MM  
NIP. 131 276 658

## TANDA PERSETUJUAN

Judul Skripsi : HUBUNGAN TEKANAN ANGGARAN WAKTU (*TIME BUDGET PRESSURE*) TERHADAP PERILAKU DISFUNGSIONAL STAF AUDITOR (STUDI EMPIRIS PADA 3 KAP DENGAN AFILIASI ASING).

Nama Mahasiswa : DAVID JANUAR MINHARJA

NIM : 040810301147

Jurusan : S1 AKUNTANSI

Disetujui Tanggal : 4 Agustus 2008

Pembimbing I,

Pembimbing II,

M. Miqdad, SE, MM, Ak  
NIP. 132 133 391

Drs. Sudarno, M.Si, Ak  
NIP. 131 832 327

Mengetahui  
Ketua Jurusan Akuntansi,

Drs. Wasito, M.Si, Ak.  
NIP. 131 966 372

## **PERNYATAAN**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : David Januar Minharja

NIM : 040810301147

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul: “ Hubungan Tekanan Anggaran Waktu (*Time Budget Pressure*) Terhadap Perilaku Disfungsional Staf Auditor (Studi Empiris Pada 3 Kap Dengan Afiliasi Asing). “adalah benar-benar hasil karya sendiri, kecuali jika dalam pengutipan substansi disebutkan sumbernya, dan belum pernah diajukan pada institusi manapun, serta bukan karya jiplakan. Saya bertanggung jawab atas keabsahan dan kebenaran isinya sesuai dengan sikap ilmiah yang harus dijunjung tinggi.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, tanpa adanya tekanan dan paksaan dari pihak mana pun serta bersedia mendapatkan sanksi akademik jika ternyata di kemudian hari pernyataan ini tidak benar.

Jember, 4 Agustus 2008

Yang Menyatakan,

David Januar Minharja

NIM 040810301046

## PERSEMBAHAN

**Skripsi ini saya persembahkan untuk :**

*Ibunda dan Ayahanda tercinta, yang telah mendoakan dan memberi kasih sayang serta pengorbanan selama ini.*

*Novi (Small Cookies) ♥ ♥ ♥ ♥ ♥ yang telah mendoakan dan memberi motivasi serta pengorbanan selama ini.*

*Kakakku Donny RAM dan Mbakku Dewi AM thank's and I am glad to have you all.*

*Para guru TK sampai UPT terhormat, yang telah memberikan ilmu dan membimbing dengan penuh kesabaran.*

*Teman-temanku angkatan 2004 yang tidak dapat aku sebutkan satu-persatu, terima kasih atas kekompakannya selama di bangku kuliah*

*Almamater Fakultas Ekonomi Universitas Jember*

## MOTTO

*“Shalatku, ibadahku, hidup dan matiku (hanyalah) untuk Allah,  
Tuhan Semesta Alam”*

(Al An’Aam 6:162)

*“Allah sekali-kali tidak merubah sesuatu nikmat yang telah  
dianugerahkan-Nya kepada suatu kaum, hingga kaum itu  
merubah apa yang ada pada diri mereka sendiri”*

(Q.S Al-Anfal, 8 : 53)

*Kegagalan biasanya merupakan langkah awal menuju sukses,  
tapi sukses itu sendiri sesungguhnya baru merupakan jalan tak  
berketentuan menuju puncak sukses.*

(Lambert Jeffries)

Ketika satu pintu tertutup, pintu lain terbuka ; namun  
terkadang kita melihat dan menyesali pintu tertutup  
tersebut terlalu lama hingga kita tidak melihat pintu lain  
yang telah terbuka.

(Alexander Graham Bell)

## ABSTRAKSI

Penelitian ini dilakukan untuk mengetahui apakah terdapat hubungan yang signifikan dari *time budget pressure* terhadap perilaku disfungsi auditor. Penulis menggunakan 10 indikator untuk mengukur *time budget pressure*, yaitu pengaruh atas *time budget*, keterlibatan dalam penyusunan *time budget*, pemahaman, informasi untuk penyusunan *time budget*, pelaksanaan, hubungan dengan atasan, penilaian efisiensi, revisi, keterlibatan klien dan kesepakatan fee dengan klien. Sementara itu perilaku disfungsi auditor diukur oleh 5 indikator, yaitu aspek *kognitif*, *afektif*, perilaku, prestasi, dan kepuasan. Penelitian ini menggunakan 3 objek penelitian yaitu 3 KAP dengan afiliasi asing. Penulis menggunakan analisis korelasi Pearson dengan maksud untuk mengukur besarnya hubungan antar variabel dan uji *T* untuk mengetahui apakah hubungan kedua variabel signifikan. Hasil analisis untuk ketiga objek penelitian menunjukkan kuatnya hubungan *time budget pressure* terhadap perilaku disfungsi auditor dan hubungan signifikan antara *time budget pressure* terhadap perilaku disfungsi auditor.

**Kata Kunci :** *time budget pressure*, perilaku disfungsi auditor.

## KATA PENGANTAR

Puji syukur ke hadirat Allah SWT atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul Hubungan Tekanan Anggaran Waktu (*Time Budget Pressure*) Terhadap Perilaku Disfungsional Staf Auditor (Studi Empiris Pada 3 KAP dengan Afiliasi Asing). Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat pendidikan strata satu (S1) pada jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bantuan berbagai pihak, oleh karena itu penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. H. Sarwedi, MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Jember;
2. Drs. Warsito, M,si, Ak selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember;
3. M. Miqdad, SE, MM, Ak, selaku Dosen Pembimbing I yang telah mencurahkan pikiran dan waktunya untuk memberikan bimbingan pada penyusunan skripsi ini;
4. Drs. Sudarno, M.Si, Ak, selaku Dosen Pembimbing II yang dengan sabar memberikan arahan, petunjuk dan semangat agar skripsi ini cepat terselesaikan;
5. Ibu Dra. Ririn Irmadariani, M.Si, Ak selaku Dosen Wali selama penulis menjadi Mahasiswa S1 Jurusan Akuntansi Universitas Jember;
6. Bapak dan Ibu Dosen yang telah memberikan bekal ilmu selama menempuh mata kuliah di Fakultas Ekonomi Universitas Jember;
7. Bapak Hery J.S dan Ibu S. Aminah sekeluarga yang telah memberikan dorongan dan doanya demi terselesaikannya skripsi ini;
8. Novi yang telah memberikan motivasi dan doanya demi terselesaikannya skripsi ini.
9. Teman-teman Jurusan Akuntansi angkatan 2004 terima kasih atas kebersamaannya;



10. Teman-teman seperjuangan Nuzmika (Mika), Rizky (Soto), Krisno (Noc), Stevanus (Ivan), Bosa (Bs), Bachtiar (Cesc), Davine (Walcot) thanks for all;

11. Taufan (Inter Milan) dan Adib (Newcastle) yang telah memberikan kekonyolan serta hiburan lewat duel-duel kita;

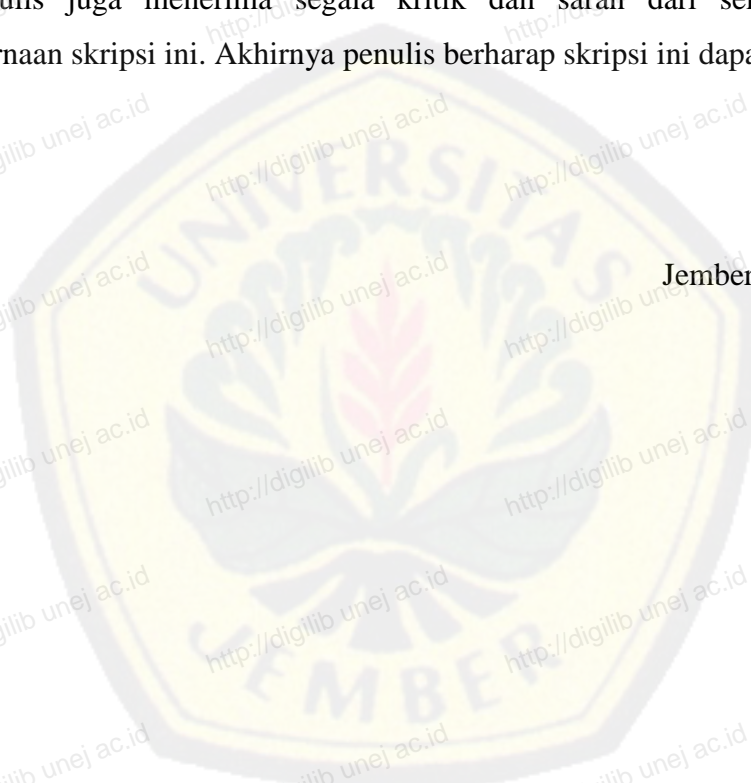
12. Para The Gonnars yang selalu never give up for Arsenal

13. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu.

Penulis juga menerima segala kritik dan saran dari semua pihak demi kesempurnaan skripsi ini. Akhirnya penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat.

Jember, 4 Agustus 2008

Penulis



## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN .....</b>	<b>ii</b>
<b>TANDA PERSETUJUAN .....</b>	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN.....</b>	<b>iv</b>
<b>HALAMAN PERSEMBAHAN .....</b>	<b>v</b>
<b>HALAMAN MOTTO .....</b>	<b>vi</b>
<b>ABSTRAKSI.....</b>	<b>vii</b>
<b>KATA PENGANTAR .....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xiii</b>
<b>1. PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Perumusan Masalah .....	3
1.3 Tujuan Penelitian .....	3
1.4 Manfaat Penelitian .....	3
<b>2. TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1 Audit.....	5
2.2 Jenis-jenis Audit dan Jenis-jenis Auditor.....	6
2.3 Jasa-jasa yang Disediakan oleh Kantor Akuntan Publik .....	7
2.4 Perencanaan dan Supervisi.....	8
2.5 <i>Time Budget</i> dan <i>Time Budget Pressure</i> .....	10
2.5.1 <i>Time Budget</i> .....	10
2.5.2 <i>Time Budget Pressure</i> .....	12
2.6 Faktor-faktor yang Mempengaruhi Perilaku .....	13
2.7 Perilaku Fungsional dan Disfungsional .....	15
2.8 Penelitian Terdahulu .....	16

2.9 Hipotesis.....	17
<b>3. METODE PENELITIAN</b>	
3.1 Jenis dan Sumber Data.....	18
3.2 Objek Penelitian.....	18
3.3 Metode Pengumpulan Data.....	18
3.4 Definisi Operasional Variabel.....	19
3.5 Metode Analisis Data.....	20
3.5.1 Uji Validitas.....	20
3.5.2 Uji Reliabilitas.....	21
3.5.3 Uji Hipotesis.....	21
<b>4. HASIL DAN PEMBAHASAN</b>	
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	23
4.2 Analisis Data.....	26
4.2.1 Hasil Uji Validitas.....	26
4.2.2 Hasil Uji Reliabilitas.....	29
4.3 Uji Hipotesis.....	30
4.3.1 Koefisien Korelasi.....	30
4.3.2 Uji <i>T</i> .....	32
4.4 Pembahasan.....	34
<b>5. KESIMPULAN, KETERBATASAN MASALAH, DAN SARAN</b>	
5.1 Kesimpulan.....	36
5.2 Keterbatasan Masalah.....	36
5.3 Saran.....	37

## **DAFTAR PUSTAKA**

## **LAMPIRAN**

## DAFTAR TABEL

	Halaman
4.1 Rekapitulasi Responden .....	24
4.2.1 Rekapitulasi Kuesioner KAP Deloitte (Osman Bing Satrio&Rekan) yang Dapat Diolah.....	25
4.2.2 Rekapitulasi Kuesioener KAP Russell Bedford (Syarief Basir&Rekan) yang Dapat Diolah.....	25
4.2.3 Rekapitulasi Kuesioener KAP RSM AAJ (Amir Abadi Jusuf&Rekan) Associates yang Dapat Diolah .....	26
4.3.1 Hasil Uji Validitas Variabel <i>Time Budget Pressure</i> .....	27
4.3.2 Hasil Uji Validitas Variabel Perilaku Disfungsional Auditor .....	28
4.4.1 Hasil Uji Reliabilitas Variabel <i>Time Budget Pressure</i> .....	29
4.4.2 Hasil Uji Reliabilitas Variabel Perilaku Disfungsional Auditor .....	29
4.5.1 Koefisien Korelasi KAP Deloitte (Osman Bing Satrio&Rekan) .....	31
4.5.2 Koefisien Korelasi KAP Russell Bedford (Syarief Basir&Rekan).....	31
4.5.3 Koefisien Korelasi KAP RSM AAJ (Amir Abadi Jusuf&Rekan) Associates .....	32

## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1.1 : Identifikasi Indikator pada Variabel *Time Budget Pressure*
- Lampiran 1.2 : Identifikasi Indikator pada Variabel Perilaku Disfungsional Auditor
- Lampiran 2.1 : Struktur Organisasi Deloitte (Osman Bing Satrio&Rekan)
- Lampiran 2.2 : Struktur Organisasi Russell Bedford (Syarief Basir&Rekan)
- Lampiran 2.3 : Struktur Organisasi RSM AAJ (Amir Abadi Jusuf&Rekan)
- Lampiran 3.1 : Skor Jawaban Kuesioner Variabel *Time Budget Pressure* KAP Deloitte (Osman Bing Satrio & Rekan)
- Lampiran 3.2 : Skor Jawaban Kuesioner Variabel Perilaku Disfungsional Auditor KAP Deloitte (Osman Bing Satrio & Rekan)
- Lampiran 4.1 : Skor Jawaban Kuesioner Variabel *Time Budget Pressure* KAP Russell Bedford (Syarief Basir&Rekan)
- Lampiran 4.2 : Skor Jawaban Kuesioner Variabel Perilaku Disfungsional Auditor KAP Russell Bedford (Syarief Basir&Rekan)
- Lampiran 5.1 : Skor Jawaban Kuesioner Variabel *Time Budget Pressure* KAP RSM AAJ (Amir Abadi Jusuf&Rekan) Associates
- Lampiran 5.2 : Skor Jawaban Kuesioner Variabel Perilaku Disfungsional Auditor KAP RSM AAJ (Amir Abadi Jusuf&Rekan) Associates
- Lampiran 6.1 : Hasil Uji Validitas Variabel *Time Budget Pressure*
- Lampiran 6.2 : Hasil Uji Validitas Variabel Perilaku Disfungsional Auditor
- Lampiran 7.1 : Hasil Uji Reliabilitas Variabel *Time Budget Pressure*
- Lampiran 7.2 : Hasil Uji Reliabilitas Variabel Perilaku Disfungsional Auditor
- Lampiran 8.1 : Koefisien Korelasi KAP Deloitte (Osman Bing Satrio & Rekan)
- Lampiran 8.2 : Koefisien Korelasi KAP Russell Bedford (Syarief Basir&Rekan)
- Lampiran 8.3 : Koefisien Korelasi KAP RSM AAJ (Amir Abadi Jusuf&Rekan) Associates