

**PENGARUH *TIME BUDGET PRESSURE*, BEBAN KERJA AUDITOR,
DAN INDEPENDENSI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT DI
KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP) KOTA PALEMBANG**

SKRIPSI

**Untuk Memenuhi Sebagian Syarat-Syarat Guna
Mencapai Gelar Sarjana Akutansi**



Diajukan Oleh:

GITA PARERA

NPM. 2201120020

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS TRIDINANTI

2026

UNIVERSITAS TRIDINANTI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Gita Parera
Nomor Pokok : 2201120050
Jurusan/ Prog. Studi : Akuntansi
Jenjang Pendidikan : Strata 1
Mata Kuliah Pokok : Auditing
Judul Skripsi : Pengaruh *Time Budget Pressure*, Beban Kerja Auditor dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit di Kantor Akuntan Publik (KAP) Kota Palembang

Pembimbing Skripsi :

Tanggal 10 Agustus 2016 Pembimbing I :


Sahila, SE., MM
NIDN : 0221076502

Tanggal 10 Agustus 2016 Pembimbing II :


Dr. Riza Syahputera, SE., M.Ak., Ak., C.
NIDN : 0224108301

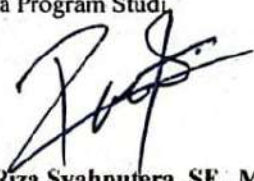
Dekan,



Dr. Hf. Msv. Mikial., SE., M.Si., Ak., CA., CSRS
NIDN : 0205026401

Mengetahui,

Ketua Program Studi


Dr. Riza Syahputera, SE., M.Ak., Ak., C.
NIDN : 0224108301

UNIVERSITAS TRIDINANTI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Gita Parera
Nomor Pokok : 2201120050
Jurusan/ Prog. Studi : Akuntansi
Jenjang Pendidikan : Strata I
Mata Kuliah Pokok : Auditing
Judul Skripsi : Pengaruh *Time Budget Pressure*, Beban Kerja Auditor dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit di Kantor Akuntan Publik (KAP) Kota Palembang

Penguji Skripsi

Tanggal 10/08/2026 Ketua Penguji : Sahila, SE., M.M
NIDN : 0221076502

Tanggal 10/08/2026 Penguji I : Dr. Riza Syahputera, SE., M.Ak., Ak., CA., CPA
NIDN : 0224108301

Tanggal 10/08/2026 Penguji II : H. Sugiharto, SE., M.Si., Ak., CA
NIDN : 0205096701

Mengesahkan,

Dekan,
Tanggal 10/08/2026

Ketua Program Studi,
Tanggal 10/08/2026



Dr. Hj. Misy Mikial., SE., M.Si., Ak., CA., CSRS
NIDN : 0205026401

Dr. Riza Syahputera, SE., M.Ak., Ak., CA., CPA
NIDN : 0224108301

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah:

Nama : Gita Parera

Nomor Pokok/NPM : 2201120020

Jurusan : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi berjudul "**Pengaruh *Time Budget Pressure*, Beban Kerja Auditor, Dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit Di Kantor Akuntan Publik (Kap) Kota Palembang**" merupakan karya tulis asli saya. Semua kutipan yang terdapat dalam skripsi ini telah disebutkan sumbernya. Apabila terdapat kesalahan atau kekeliruan, maka saya akan bertanggung jawab sepenuhnya sebagai penulis.

Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya untuk digunakan sebagaimana mestinya.

Palembang, 5 Agustus 2026



Gita Parera

MOTO DAN PERSEMBAHAN

Motto:

—Dengan tanganku, kubantu aku.‖

— Nadin Amizah, Cermin

Persembahan:

Dengan rasa syukur kepada Allah SWT atas segala rahmat, hidayah, serta karunia-Nya, kupersembahkan skripsi ini kepada:

∞ Allah SWT, yang senantiasa memberikan jalan, kemudahan, kekuatan, serta petunjuk dalam setiap langkah kehidupanku.

∞ Alm Bapakku dan Ibuku tercinta, kedua kakak perempuanku, adik, dan seluruh keluarga yang selalu memberikan kasih sayang, doa, dukungan, motivasi, serta pengorbanan yang tak ternilai sehingga aku dapat menyelesaikan pendidikan ini.

∞ Dosen-dosenku yang terhormat, khususnya dosen pembimbing yang dengan penuh kesabaran dan ketulusan telah memberikan bimbingan, arahan, serta ilmu yang sangat berharga selama proses penyusunan skripsi ini.

∞ Sahabat dan teman-teman seperjuangan, terima kasih atas doa, semangat, bantuan, dan kebersamaan yang telah diberikan selama masa perkuliahan hingga penyelesaian skripsi ini.

∞ Almamater tercinta Universitas Tridinanti Palembang, yang telah menjadi tempat menimba ilmu, pengalaman, dan membentuk diriku menjadi pribadi yang lebih baik.

RIWAYAT HIDUP

Gita Parera lahir di Banyuasin pada tanggal 23 November 2004, merupakan putri ketiga dari empat bersaudara, pasangan Bapak Zainal Abidin dan Ibu Ayuda.

Pendidikan Sekolah Dasar diselesaikan pada tahun 2016 di SD Negeri 28 Rantau Bayur. Selanjutnya, pendidikan Sekolah Menengah Pertama diselesaikan pada tahun 2019 di SMP Negeri 1 Rantau Bayur. Kemudian, pendidikan Sekolah Menengah Atas diselesaikan pada tahun 2022 di SMA Negeri 1 Rantau Bayur.

Pada tahun 2022, penulis melanjutkan pendidikan ke jenjang perguruan tinggi dan terdaftar sebagai mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi Universitas Tridianti Palembang.

Palembang, Juli 2026

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah rabbil'alamini, puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT atas segala rahmat, karunia, dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul —Pengaruh Time Budget Pressure, Beban Kerja Auditor, dan Independensi Auditor terhadap Kualitas Audit di Kantor Akuntan Publik (KAP) Kota Palembang. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridianti.

Dalam proses penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa tanpa bantuan, bimbingan, dukungan, serta doa dari berbagai pihak, skripsi ini tidak akan terselesaikan dengan baik. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. H. Edizal AE., M.S. selaku Rektor Universitas Tridianti.
2. Ibu Dr. Hj. Msy. Mikial, S.E., M.Si., Ak., CA., CSRS selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridianti.
3. Bapak Dr. Riza Syahputera, S.E., M.Ak., Ak., CA., CPA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridianti.
4. Ibu Sahila, S.E., M.M. selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk memberikan bimbingan, arahan, serta saran kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini.
5. Bapak Dr. Riza Syahputera, S.E., M.Ak., Ak., CA., CPA selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan bimbingan, masukan, dan motivasi sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
6. Bapak Sugiharto S.E., M.Si selaku Dosen Pembimbing Akademik Penulis.
7. Bapak dan Ibu Dosen serta seluruh staf dan karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridianti yang telah memberikan ilmu

pengetahuan, bantuan, dan pelayanan selama penulis menempuh pendidikan.

8. Seluruh pimpinan dan auditor pada Kantor Akuntan Publik (KAP) di Kota Palembang yang telah bersedia menjadi responden dan membantu dalam proses pengumpulan data penelitian.
9. Ibunda tercinta, surgaku di dunia yang selalu menjadi tempat pulang bagi penulis. Terima kasih atas doa, kasih sayang, perhatian, dan pengorbanan yang tidak pernah putus hingga mengantarkan penulis mampu menyelesaikan pendidikan dan skripsi ini. Skripsi ini bukan hanya hasil perjuangan penulis, tetapi juga buah dari ketulusan dan kepercayaan seorang ibu yang selalu menguatkan setiap langkah penulis
10. Ayah tercinta, Alm Zainal Abidin, cinta pertama sekaligus panutan penulis. Meskipun Ayah tidak dapat menyaksikan pencapaian ini, kasih sayang, nasihat, dan perjuangan yang telah Ayah berikan akan selalu hidup dalam hati serta menjadi kekuatan bagi penulis untuk terus melangkah. Terima kasih atas cinta dan pengorbanan yang telah Ayah tinggalkan.
11. Kedua kakak perempuan tercinta, terima kasih telah menjadi tempat bersandar, menemani setiap proses perjuangan penulis, serta mengorbankan begitu banyak demi masa depan penulis. Dukungan, kerja keras, dan pengorbanan kalian hingga membiayai pendidikan penulis menjadi bagian yang tidak akan pernah terlupakan
12. Adik laki-laki tercinta, terima kasih telah menjadi sosok yang menguatkan sekaligus mengambil peran sebagai seorang ayah bagi penulis. Terima kasih atas kerja keras, dukungan, dan pengorbananmu hingga penulis dapat menyelesaikan pendidikan dan skripsi ini. Pencapaian ini bukan hanya milik penulis, tetapi juga hasil dari perjuanganmu.
13. Teristimewa kepada sahabat tercinta, Siti Aisyah, yang senantiasa menemani setiap proses perjuangan penulis, memberikan semangat, dukungan, doa, serta menjadi tempat berbagi cerita dalam suka maupun

duka. Terima kasih atas ketulusan, kebersamaan, dan waktu yang telah diberikan.

14. Teristimewa kepada seseorang berinisial ARA, yang selalu hadir menemani setiap proses perjuangan penulis dalam menyelesaikan skripsi ini. Terima kasih atas waktu, dukungan, doa, ketulusan, cinta, perjuangan, dan usaha yang tanpa lelah diberikan kepada penulis. Terima kasih telah menjadi tempat berkeluh kesah, penyemangat di setiap langkah, serta selalu percaya pada kemampuan penulis hingga akhirnya skripsi ini dapat diselesaikan.
15. Keluarga, sahabat, dan teman-teman seperjuangan yang selalu memberikan semangat, bantuan, serta dukungan kepada penulis.
16. Terakhir, untuk diri sendiri, terima kasih telah bertahan sejauh ini. Terima kasih karena tidak menyerah meskipun perjalanan ini dipenuhi rasa lelah, takut, dan ragu. Pencapaian ini bukan tentang menjadi yang paling hebat, melainkan tentang mampu bangkit setiap kali keadaan memaksamu untuk berhenti.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman yang dimiliki. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun untuk perbaikan di masa yang akan datang. Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi penulis sendiri, bagi Universitas Tridinanti, serta bagi pihak-pihak yang membutuhkan sebagai referensi dan bahan kajian dalam bidang auditing.

Palembang, Juli 2026

Gita Parera

NPM. 22011200

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI.....	i
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	ii
MOTO DAN PERSEMBAHAN	iii
RIWAYAT HIDUP.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
ABSTRAK.....	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	8
1.3 Tujuan Penelitian	8
1.4 Manfaat Penelitian	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	11
2.1 Kajian Teori.....	11
2.1.1 Teori Atribusi.....	11
2.2 Kualitas Audit	12
2.2.1 Pengertian Kualitas Audit.....	12
2.2.2 Standar Dalam Audit	13
2.2.3 Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Audit	15
2.2.4 Indikator Kualitas Audit	16
2.3 Time Budget Pressure	17
2.3.1 Pengertian <i>Time Budget Pressure</i>	17
2.3.2 Penggolongan <i>Time Budget Pressure</i>	18
2.3.3 Indikator <i>Time Budget Pressure</i>	19
2.4 Beban Kerja Auditor	19
2.4.1 Pengertian Beban Kerja Auditor	19

2.4.2	Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Beban Kerja Auditor	20
2.4.3	Indikator Beban Kerja Auditor	21
2.5	Independensi Auditor	21
2.5.1	Pengertian Independensi Auditor.....	21
2.5.2	Indikator Independensi Auditor	22
2.6	Penelitian Terdahulu	23
2.7	Kerangka Berpikir.....	25
2.8	Hipotesis Penelitian.....	30
BAB III METODOLOGI PENELITIAN		31
3.1	Tempat dan Waktu Penelitian	31
3.1.1	Tempat Penelitian.....	31
3.1.2	Waktu Penelitian	31
3.2	Sumber dan Teknik Pengumpulan Data	31
3.2.1	Sumber Data	31
3.2.2	Teknik Pengumpulan Data	32
3.3	Populasi, Sampel dan Sampling	32
3.3.1	Populasi.....	32
3.3.2	Sampel.....	33
3.3.3	Sampling.....	33
3.4	Rancangan Penelitian	35
3.5	Variabel dan Definisi Operasional	35
3.6	Instrumen Penelitian.....	37
3.7	Uji Instrumen Penelitian.....	38
3.7.1	Uji Validitas.....	38
3.7.2	Uji Realibilitas	39
3.7.3	Uji Normalitas	40
3.8	Teknik Analisis Data	41
3.8.1	Uji Asumsi Klasik	41
3.8.2	Analisis Regresi Linier Berganda.....	43
3.8.3	Koefisien Korelasi (R)	44
3.8.4	Koefisien Determinasi (R^2).....	45

3.8.5	Uji Hipotesis	46
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....		49
4.1	Hasil Penelitian	49
4.1.1	Gambaran Umum Lokasi Penelitian	49
4.1.2	Karakteristik Responden	50
4.1.3	Uji Instrumen.....	52
4.1.4	Uji Normalitas	57
4.1.5	Uji Asumsi Klasik.....	59
4.1.6	Analisis Regresi Linier Berganda.....	62
4.1.7	Uji Koefisien Korelasi (r).....	65
4.1.8	Uji koefisien Determinasi (R^2)	66
4.1.9	Uji Hipotesis.....	67
4.2	Pembahasan Dan Interpretasi Hasil Penelitian	72
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....		79
5.1	Kesimpulan.....	79
5.2	Saran	80
DAFTAR PUSTAKA		82
LAMPIRAN		86

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	23
Tabel 3. 1 Daftar KAP Di Kota Palembang.....	33
Tabel 3. 2 Daftar Nama KAP Di Palembang Yang Akan Menjadi Sampel.....	35
Tabel 3. 3 Variabel dan Definisi Operasional	36
Tabel 3. 4 Skala Pengukuran	38
Tabel 3. 5 Interpretasi Koefisien Korelasi.....	45
Tabel 4. 1 Jumlah Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	51
Tabel 4. 2 Jumlah Responden Berdasarkan Jabatan.....	51
Tabel 4. 3 Jumlah Responden Berdasarkan Lama Bekerja	52
Tabel 4. 4 Hasil Uji Validitas Untuk Variabel Time Budget Pressure (X1).....	53
Tabel 4. 5 Hasil Uji Validitas Untuk Variabel Beban Kerja Auditor (X2).....	54
Tabel 4. 6 Hasil Uji Validitas Untuk Variabel Independensi Auditor (X3).....	55
Tabel 4. 7 Hasil Uji Validitas Untuk Variabel Kualitas Audit (Y)	55
Tabel 4. 8 Hasil Uji Reliabilitas	57
Tabel 4. 9 Hasil Uji Normalitas	58
Tabel 4. 10 Hasil Uji Multikolinearitas	59
Tabel 4. 11 Hasil Uji Heteroskedastisitas	61
Tabel 4. 12 Hasil Analisis Regresi Berganda.....	62
Tabel 4. 13 Hasil Uji Koefisien Korelasi.....	65
Tabel 4. 14 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	66
Tabel 4. 15 Hasil Uji Simultan.....	68

Tabel 4. 16 Hasil Uji Parsial.....	69
------------------------------------	----

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Jumlah Sanksi Terhadap AP dan KAP	3
Gambar 2. 2 Kerangka Berpikir.....	30

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Kuesioner Penelitian.....	86
Lampiran 2 Uji Validitas	89
Lampiran 3 Uji Realibilitas	98
Lampiran 4 Uji Normalitas.....	98
Lampiran 5 Uji Asumsi Klasik.....	99
Lampiran 6 Tabulasi Kuesioner	102

ABSTRAK

Gita Parera, Pengaruh Time Budget Pressure, Beban Kerja Auditor, dan Independensi Auditor terhadap Kualitas Audit di Kantor Akuntan Publik (KAP) Kota Palembang. (Di bawah bimbingan Ibu Sahila, S.E., M.M. dan Bapak Riza Syahputera, S.E., M.Ak., Ak., CA., CPAI).

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh *Time Budget Pressure*, Beban Kerja Auditor, dan Independensi Auditor terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik (KAP) di Kota Palembang, baik secara simultan maupun parsial. Metode penelitian yang digunakan adalah metode kuantitatif. Populasi dalam penelitian ini adalah auditor yang bekerja pada Kantor Akuntan Publik (KAP) di Kota Palembang. Sampel penelitian berjumlah 45 responden yang ditentukan dengan teknik sampling yang sesuai dengan kriteria penelitian. Jenis data yang digunakan adalah data primer yang diperoleh melalui penyebaran kuesioner kepada responden. Teknik analisis data yang digunakan meliputi uji validitas, uji reliabilitas, uji asumsi klasik, analisis regresi linear berganda, koefisien korelasi, koefisien determinasi, uji F, dan uji t dengan bantuan program SPSS versi 26.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara simultan *Time Budget Pressure*, Beban Kerja Auditor, dan Independensi Auditor berpengaruh signifikan terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik (KAP) di Kota Palembang. Secara parsial, *Time Budget Pressure* tidak berpengaruh signifikan terhadap Kualitas Audit, Beban Kerja Auditor tidak berpengaruh signifikan terhadap Kualitas Audit, sedangkan Independensi Auditor berpengaruh positif dan signifikan terhadap Kualitas Audit.

Kata Kunci: *Time Budget Pressure, Beban Kerja Auditor, Independensi Auditor, Kualitas Audit.*

ABSTRACT

Gita Parera, The Influence of Time Budget Pressure, Auditor Workload, and Auditor Independence on Audit Quality at Public Accounting Firms in Palembang City. (Under the supervision of Sahila, S.E., M.M. and Riza Syahputera, S.E., M.Ak., Ak., CA., CPAI).

This study aims to determine and analyze the influence of Time Budget Pressure, Auditor Workload, and Auditor Independence on Audit Quality at Public Accounting Firms in Palembang City, both simultaneously and partially. The research employed a quantitative method. The population of this study consisted of auditors working at Public Accounting Firms in Palembang City. The sample comprised 45 respondents selected based on research criteria. The data used in this study were primary data collected through questionnaires distributed to respondents. Data analysis techniques included validity testing, reliability testing, classical assumption testing, multiple linear regression analysis, correlation coefficient analysis, coefficient of determination analysis, F-test, and t-test using SPSS version 26.

The results indicate that simultaneously Time Budget Pressure, Auditor Workload, and Auditor Independence have a significant effect on Audit Quality at Public Accounting Firms in Palembang City. Partially, Time Budget Pressure has no significant effect on Audit Quality, Auditor Workload has no significant effect on Audit Quality, while Auditor Independence has a positive and significant effect on Audit Quality.

Keywords: *Time Budget Pressure, Auditor Workload, Auditor Independence, Audit Quality.*

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Persaingan dunia usaha yang semakin ketat di era globalisasi menuntut perusahaan untuk terus berinovasi, meningkatkan kinerja, serta mempertahankan keberadaannya di tengah dinamika pasar yang semakin kompleks. Perusahaan tidak hanya bersaing dengan pelaku usaha dalam negeri, tetapi juga dengan perusahaan multinasional yang memiliki sistem, teknologi, dan strategi yang lebih maju. Dalam kondisi tersebut, laporan keuangan menjadi salah satu sumber informasi utama yang digunakan oleh manajemen maupun pihak eksternal sebagai dasar dalam pengambilan keputusan ekonomi.

Di Indonesia, termasuk di Kota Palembang sebagai salah satu pusat perekonomian di Provinsi Sumatera Selatan, keberadaan laporan keuangan yang andal sangat dibutuhkan untuk mendukung transparansi dan akuntabilitas entitas bisnis. Kota Palembang memiliki berbagai entitas usaha yang berkembang, sehingga membutuhkan peran Kantor Akuntan Publik (KAP) dalam memberikan jasa audit atas laporan keuangan. Oleh karena itu, kualitas audit menjadi aspek penting dalam menjaga kepercayaan publik terhadap informasi keuangan yang disajikan.

Dalam rangka agar laporan keuangan dapat dipercaya, diperlukan audit yang dilakukan oleh auditor independen. Audit laporan keuangan bertujuan untuk

memberikan keyakinan bahwa laporan keuangan telah disusun dan disajikan secara wajar sesuai dengan standar akuntansi yang berlaku. Proses audit meliputi beberapa tahapan, mulai dari perencanaan, pemahaman atas entitas dan lingkungannya, penilaian sistem pengendalian internal, pengumpulan bukti audit yang cukup dan relevan, hingga penyusunan laporan audit yang berisi opini auditor. Opini tersebut menjadi pertimbangan bagi investor, kreditur, regulator, dan pihak lainnya dalam menilai kredibilitas laporan keuangan suatu perusahaan.

Kualitas audit dapat diartikan sebagai kemungkinan auditor mampu menemukan adanya pelanggaran atau salah saji dalam sistem akuntansi klien serta melaporkannya sesuai dengan standar auditing dan kode etik profesi. Dengan kata lain, kualitas audit berkaitan dengan kemampuan auditor dalam mendeteksi kesalahan material sekaligus keberaniannya untuk mengungkapkannya secara objektif. Oleh karena itu, profesi akuntan publik memiliki peran penting dalam sistem perekonomian karena informasi yang dihasilkan menjadi dasar berbagai keputusan ekonomi.

Fenomena terkait kualitas audit di Indonesia dapat dilihat dari kondisi profesi akuntan publik saat ini. Berdasarkan data dari Institut Akuntan Publik Indonesia (2025) jumlah Kantor Akuntan Publik (KAP) di Indonesia mencapai sekitar 500 KAP dengan jumlah akuntan publik sebanyak 1.426 orang. Jumlah tersebut menunjukkan adanya tingkat persaingan yang tinggi antar KAP, namun di sisi lain jumlah auditor yang terbatas berpotensi menimbulkan beban kerja yang tinggi. Kondisi ini dapat memicu terjadinya tekanan anggaran waktu (*time budget*

pressure) serta meningkatnya beban kerja auditor yang pada akhirnya berpengaruh terhadap kualitas audit yang dihasilkan.

Selain itu, fenomena kualitas audit juga tercermin dari beberapa kasus pelanggaran dalam praktik audit. Salah satunya adalah kasus laporan keuangan PT Garuda Indonesia tahun 2018, di mana Kementerian Keuangan menemukan bahwa proses audit yang dilakukan belum sepenuhnya sesuai dengan standar akuntansi yang berlaku. Tidak hanya itu, Ikatan Akuntan Publik Indonesia juga menemukan adanya kasus pemalsuan laporan auditor independen oleh beberapa pihak. Hal ini menunjukkan bahwa kualitas audit masih menjadi isu penting dalam profesi akuntan publik di Indonesia.

Fenomena terkait kualitas audit di Indonesia juga dapat dilihat dari data sanksi yang diberikan kepada Akuntan Publik (AP) dan Kantor Akuntan Publik (KAP). Data tersebut disajikan dalam laporan periodik Pusat Pembinaan Profesi Keuangan (PPPK) hingga September 2022 sebagaimana ditunjukkan pada Gambar 1.1 berikut.

Gambar 1. 1
Jumlah Sanksi Terhadap AP dan KAP



Sumber: Laporan Periodik Pusat Pembinaan Profesi Keuangan (PPPK)
Tahun 2026

Berdasarkan Gambar 1.1, data tersebut menunjukkan bahwa jumlah sanksi mengalami fluktuasi setiap tahunnya dengan jenis sanksi yang beragam. Pada tahun 2018, sanksi terhadap AP didominasi oleh peringatan sebanyak 18 kasus dan pembekuan izin sebanyak 9 kasus, sementara KAP menerima 30 rekomendasi dan 15 peringatan. Pada tahun 2019, jumlah sanksi terhadap AP relatif menurun, seperti peringatan menjadi 13 kasus, namun pembekuan izin masih cukup tinggi yaitu 12 kasus, sedangkan KAP menerima 5 rekomendasi dan 8 peringatan.

Memasuki tahun 2020, jumlah sanksi terhadap AP meningkat cukup signifikan, terutama pada rekomendasi yang mencapai 48 kasus, serta munculnya variasi sanksi lain seperti pembatasan entitas sebanyak 6 kasus, pembatasan jasa sebanyak 8 kasus, dan pembekuan izin sebanyak 9 kasus. Pada tahun 2021, peningkatan sanksi terlihat lebih tajam, di mana peringatan terhadap AP melonjak hingga 75 kasus, disertai rekomendasi sebanyak 24 kasus, pembatasan entitas sebanyak 14 kasus, serta masih adanya pembekuan izin sebanyak 3 kasus dan pencabutan izin sebanyak 1 kasus. Sementara itu, hingga September 2022, sanksi terhadap AP masih didominasi oleh rekomendasi dan pembatasan entitas yang masing-masing mencapai 15 kasus, meskipun beberapa jenis sanksi lain mengalami penurunan.

Berdasarkan data tersebut, dapat dilihat bahwa pelanggaran dalam praktik audit masih terjadi dan bahkan meningkat pada periode tertentu. Tingginya jumlah sanksi, terutama dalam bentuk peringatan, pembekuan izin, dan pencabutan izin, menunjukkan adanya permasalahan dalam kualitas audit, baik dari sisi kepatuhan terhadap standar audit, ketelitian dalam pemeriksaan, maupun independensi

auditor. Kondisi ini mengindikasikan bahwa faktor-faktor seperti *time budget pressure*, beban kerja auditor, dan independensi auditor diduga memiliki peran penting dalam memengaruhi kualitas audit yang dihasilkan, sehingga perlu diteliti lebih lanjut khususnya pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang.

Namun, dalam praktiknya auditor sering kali dihadapkan pada berbagai tekanan yang berpotensi memengaruhi kualitas audit yang dihasilkan. Salah satu faktor yang cukup dominan adalah *time budget pressure*, yaitu kondisi di mana auditor dituntut untuk menyelesaikan proses audit dalam batas waktu yang telah ditentukan. Tekanan ini dapat menimbulkan stres akibat ketidakseimbangan antara beban pekerjaan dengan waktu yang tersedia, yang pada akhirnya dapat memengaruhi ketelitian dan profesionalisme auditor dalam menjalankan prosedur audit (Kawisana et al., 2023:397). Di sisi lain, dalam kondisi tertentu tekanan waktu justru dapat mendorong auditor untuk bekerja lebih efisien.

Penelitian terkait pengaruh *time budget pressure* terhadap kualitas audit masih menunjukkan hasil yang tidak konsisten. Viola & Lilis ardini (2026:18) menemukan bahwa *time budget pressure* berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit, sedangkan Kawisana et al. (2023:398) menyatakan bahwa *time budget pressure* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit. Perbedaan hasil ini menunjukkan adanya *research gap* yang perlu dikaji lebih lanjut.

Selain tekanan anggaran waktu, faktor lain yang juga berpotensi memengaruhi kualitas audit adalah beban kerja auditor. Beban kerja yang tinggi dapat menyebabkan auditor tidak mampu melaksanakan prosedur audit secara

optimal, sehingga berisiko menurunkan kualitas audit. Hal ini disebabkan oleh banyaknya tugas yang harus diselesaikan dalam waktu yang terbatas, sehingga auditor kesulitan untuk bekerja secara teliti dan mendalam (Tandilangi et al., 2022:33). Namun demikian, dalam kondisi tertentu beban kerja yang tinggi juga dapat meningkatkan efisiensi kerja auditor.

Hasil penelitian mengenai pengaruh beban kerja auditor terhadap kualitas audit juga menunjukkan temuan yang beragam. Nurillah & Keristin (2023:108) menemukan bahwa beban kerja berpengaruh positif terhadap kualitas audit, sementara Brahandayani et al. (2023:110) menyatakan bahwa beban kerja tidak berpengaruh. Di sisi lain, Seviana & Adam (2024:408) menemukan bahwa beban kerja berpengaruh negatif terhadap kualitas audit. Perbedaan hasil penelitian tersebut menunjukkan bahwa hubungan antara beban kerja auditor dan kualitas audit masih belum dapat disimpulkan secara pasti.

Faktor lain yang tidak kalah penting adalah independensi auditor, yaitu sikap mental yang mengharuskan auditor tetap objektif dan tidak dipengaruhi oleh tekanan dari pihak mana pun. Independensi menjadi kunci utama dalam menghasilkan audit yang berkualitas. Penelitian Evia et al. (2022:147) menunjukkan bahwa independensi berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit, sedangkan Yustari dan Merawati (2021:203) menemukan bahwa independensi tidak berpengaruh terhadap kualitas audit. Hal ini kembali menunjukkan adanya inkonsistensi hasil penelitian.

Selain adanya perbedaan hasil penelitian, konteks wilayah juga menjadi faktor penting yang dapat memengaruhi kualitas audit. Sebagian besar penelitian sebelumnya dilakukan di kota-kota besar dengan tingkat kompleksitas bisnis yang tinggi, sedangkan penelitian yang secara khusus mengkaji faktor-faktor yang memengaruhi kualitas audit pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang masih relatif terbatas. Padahal, karakteristik lingkungan kerja, jumlah auditor, serta kompleksitas klien di Palembang kemungkinan berbeda dengan kota besar lainnya, sehingga berpotensi menghasilkan temuan yang berbeda.

Di Kota Palembang sendiri, keberadaan Kantor Akuntan Publik memiliki peran penting dalam mendukung transparansi laporan keuangan. Namun, dalam praktiknya masih terdapat perbedaan kualitas audit antar auditor. Hal ini menimbulkan pertanyaan mengenai faktor-faktor yang memengaruhi kualitas audit, khususnya *time budget pressure*, beban kerja auditor, dan independensi auditor dalam konteks KAP di Kota Palembang.

Berdasarkan fenomena, inkonsistensi hasil penelitian terdahulu, serta keterbatasan penelitian dalam konteks lokal, maka penelitian ini bertujuan untuk menganalisis **PENGARUH *TIME BUDGET PRESSURE*, BEBAN KERJA AUDITOR, DAN INDEPENDENSI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT DI KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP) KOTA PALEMBANG.**

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang di atas, rumusan masalah penelitian ini adalah:

1. Apakah *time budget pressure*, beban kerja auditor, dan independensi auditor berpengaruh secara simultan terhadap kualitas audit di KAP Kota Palembang?
2. Apakah *time budget pressure* berpengaruh secara parsial terhadap kualitas audit di KAP Kota Palembang?
3. Apakah beban kerja auditor berpengaruh secara parsial terhadap kualitas audit di KAP Kota Palembang?
4. Apakah independensi auditor berpengaruh parsial terhadap kualitas audit pada KAP di Kota Palembang?

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah di atas, tujuan penelitian ini adalah:

1. Untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh *time budget pressure*, beban kerja auditor, dan independensi auditor secara simultan terhadap kualitas audit di KAP Kota Palembang.
2. Untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh *time budget pressure* secara parsial terhadap kualitas audit di KAP Kota Palembang.
3. Untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh beban kerja auditor secara parsial terhadap kualitas audit di KAP Kota Palembang.
4. Untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh independensi auditor secara parsial terhadap kualitas audit di KAP Kota Palembang.

1.4 Manfaat Penelitian

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat sebagai berikut:

1. Manfaat Teoritis

Secara teoretis, penelitian ini diharapkan dapat menambah referensi dan memperkaya literatur mengenai kualitas audit, khususnya yang berkaitan dengan *time budget pressure*, beban kerja auditor, dan independensi auditor. Selain itu, hasil penelitian ini juga dapat menjadi bahan perbandingan bagi penelitian selanjutnya yang ingin mengkaji topik serupa, terutama dalam konteks Kantor Akuntan Publik (KAP) di daerah.

2. Manfaat Praktis

a. Bagi Kantor Akuntan Publik (KAP)

Hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi bahan evaluasi bagi KAP di Kota Palembang dalam meningkatkan kualitas audit. Informasi mengenai faktor-faktor yang memengaruhi kualitas audit dapat digunakan sebagai dasar dalam pengembangan sumber daya manusia, khususnya dalam meningkatkan *time budget pressure*, beban kerja auditor dan independensi auditor.

b. Bagi Auditor

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan pemahaman yang lebih mendalam kepada auditor mengenai faktor-faktor yang dapat memengaruhi kualitas audit. Dengan mengetahui dampak dari tekanan waktu, beban kerja, serta pentingnya menjaga independensi, auditor diharapkan dapat lebih bijak

dalam mengelola pekerjaan, meningkatkan profesionalisme, serta tetap menjaga objektivitas dalam menjalankan tugas audit.

c. Bagi Akademisi dan Mahasiswa

Penelitian ini dapat dijadikan referensi atau bahan rujukan dalam penyusunan karya ilmiah yang berkaitan dengan audit dan kualitas audit, serta menjadi tambahan wawasan mengenai praktik audit di KAP Kota Palembang.

d. Bagi Regulator dan Pemangku Kepentingan

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan gambaran mengenai kondisi kualitas audit di KAP Kota Palembang sehingga dapat menjadi pertimbangan dalam merumuskan kebijakan atau pengawasan yang berkaitan dengan profesi akuntan publik.

DAFTAR PUSTAKA

- Adam, A. H., & Nurul, F. (2023). Pengaruh Tekanan Anggaran Waktu Dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik. *REVIU AKUNTANSI, KEUANGAN, DAN SISTEM INFORMASI*, 2(1).
- Antara News. (2020). IAPI laporkan empat perusahaan palsukan laporan auditor independen. Diakses dari: <https://www.antaranews.com/berita/1698858/iapi-laporkan-empatperusahaan-palsukan-laporan-auditor-independen>. IAPI
- Alfhedo, M. R., Mayasari, R. P., & Oktariyan, A. (2024). PENGARUH KOMPETENSI, INDEPEDENSI, DAN BEBAN KERJA AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT. *Jurnal Bisnis, Ekonomi, Dan Sains*, 3(02), 526–540. <https://doi.org/10.33197/bes.vol3.iss02.2023.2030>
- Brahandayani, N. K. N., Novitasari, N. L. G., & Widhiastuti, N. L. P. (2023). Pengaruh Beban Kerja, Kompetensi, Komitmen Organisasi, Locus of Control, Profesionalisme Terhadap Kinerja Auditor. *InFestasi*, 19(2), 103–112. <https://doi.org/10.21107/infestasi.v19i2.14395>
- Evia, Z., Santoso, R. E. Wi., & Nurcahyono, N. (2022). Pengalaman Kerja, Independensi, Integritas, Kompetensi dan Pengaruhnya terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi Dan Governance*, 2(2), 141. <https://doi.org/10.24853/jago.2.2.141-149>
- Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridinanti. (2025). Pedoman penulisan skripsi dan laporan akhir (Edisi keempat, cetakan pertama). Palembang: Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridinanti.
- Febriyani, R. A., Maidani, M., & Eprianto, I. (2024). PENGARUH INTEGRITAS, BEBAN KERJA, DAN TEKANAN ANGGARAN WAKTU AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI EMPIRIS PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI WILAYAH KOTA BEKASI DAN DKI JAKARTA). *SENTRI: Jurnal Riset Ilmiah*, 3(3), 1560–1570. <https://doi.org/10.55681/sentri.v3i3.2433>
- Handayani, D. W., Salfadri, & Meri Yani. (2023). Pengaruh Kompetensi Auditor, Beban Kerja Auditor, Independensi Auditor dan Profesionalisme Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perwakilan BPKP Provinsi Sumatera Barat). *EKASAKTI PARESO JURNAL AKUNTANSI*, 1(3), 245–256. <https://doi.org/10.31933/epja.v1i3.911>
- Hawella, Y., Sitepu, B., Rosmawati, W., & Asry, S. (2023). *PENGARUH*

TEKANAN ANGGARAN WAKTU DAN FEE AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT STUDI EMPIRIS PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI JAKARTA SELATAN (Vol. 3, Number 3). <https://publikasi.ojk.go.id/>

IAPI. (2021). Standar Audit 200 (Revisi 2021). Standar Profesional Akuntan Publik.

Institut Akuntan Publik Indonesia. (2025). *Direktori 2025: Kantor akuntan publik dan akuntan publik*.

Juliyanti, R., Hidayah, N., Layli, M., & Setiorini, K. R. (2024). Pengaruh Kompetensi, Independensi, *Time Budget Pressure* dan Etika Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Journal of Accounting, Finance, Taxation, and Auditing (JAFTA)*, 6(2), 28–38. <https://doi.org/10.28932/jafta.v6i2.9208>

Junitra, R., & Lastanti, H. S. (2022). PENGARUH INDEPENDENSI, KOMPETENSI DAN TEKANAN WAKTU TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN SKEPTISME PROFESIONAL SEBAGAI PEMODERASI. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 2(2), 1551–1560. <https://doi.org/10.25105/jet.v2i2.15017>

Kawisana, P. G. W. P., Saputra, K. A. K., & Jayawarsa, A. . K. (2023). Pemahaman Sistem Informasi Memoderasi Hubungan Kompleksitas Audit Tekanan Anggaran Waktu Dan Pengalaman Auditor Terhadap Kualitas Audit. *JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi) Undiksha*, 14(02), 394–400. <https://doi.org/10.23887/jimat.v14i02.64648>

Liputan6. (2019). Kemenkeu duga laporan keuangan Garuda belum sesuai standar akuntansi. Diakses dari: <https://www.liputan6.com/saham/read/3991128/kemenkeu-duga-laporankeuangan-garuda-belum-sesuai-standar-akuntansi-ini-usul-iapi>

Maliyah, N., Hidayat, G., Krisdina, T. F., & April, S. (2025). *The Effect Of Workload On Audit Quality (Empirical Study at the Sumedang District Regional Inspectorate)*.

Maya Octavia, & Ghina Fitri Ariesta Susilo. (2022). KOMPETENSI, MOTIVASI, TEKANAN ANGGARAN WAKTU, DAN KOMPLEKSITAS TUGAS TERHADAP KUALITAS AUDIT INSPEKTORAT. *JISMA: Jurnal Ilmu Sosial, Manajemen, Dan Akuntansi*, 1(1), 21–26. <https://doi.org/10.59004/jisma.v1i1.8>

Nuraini, H. D. S. S. R. F. (2021). Jurnal Sustainable Jurnal Sustainable. *Jurnal Sustainable*, 01(1), 185–204.

Nurbayanti, I. M. K. B. S. S. F. N. (2025). Independensi Auditor, Tekanan Anggaran Waktu Dan Kualitas Audit: Peran Moderasi Komitmen Organisasi Pada KAP Di Kepulauan Riau. *Owner:Riset&JurnalAkuntansi*,

- 9, 3177–3188. <https://doi.org/https://doi.org/10.33395/owner.v9i4.2822>
- Nurillah, M. N. M., & Keristin, U. (2023). Pengaruh Rotasi KAP dan Workload Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020). *Publikasi Riset Mahasiswa Akuntansi (PRIMA)*, 4(1), 101–109. <https://jurnal.mdp.ac.id/index.php/prima/article/view/4598>
- Oktaviana, U. K., Supriyanto, A. S., & Wahyuni, N. (2022). CUSTOMER SATISFACTION AND FINANCIAL PERFORMANCE : DOES IT MEDIATE CUSTOMER-CENTRIC ON ISLAMIC BANK VALUES ? Financial Performance: Does It Mediate Customer-Centric on Islamic Bank Values, 10(2), 163–180.
- Prasetyo, N. A., Kusumawardani, A., & Herlina, L. (2025). Pengaruh Kompetensi Auditor, Independensi Auditor, Dan Tekanan Waktu Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik Wilayah Kota Bandung. *Al-Zayn: Jurnal Ilmu Sosial & Hukum*, 3(3), 2516–2530.
- Purba, N. N., & Kuntadi, C. (2023). Pengaruh beban kerja, kompetensi, integritas terhadap kualitas audit internal : beban kerja, kompetensi dan integritas. *Jurnal Manajemen, Akuntansi, Dan Logistik (JUMATI)*, 1(1), 63–77. <https://ciptakind-publisher.com/jumati/index.php/ojs/article/view/17>
- Pusat Pembinaan Profesi Keuangan (PPPK). (2022). Laporan periodik PPPK September 2022: Jumlah sanksi terhadap akuntan publik dan kantor akuntan publik. Kementerian <https://pppk.kemenkeu.go.id/>
- Rahmadini, W., & Fauzihardani, E. (2022). Pengaruh Audit Fee, Tekanan Anggaran Waktu dan Rotasi Audit terhadap Kualitas Audit dengan Pengalaman Auditor sebagai Variabel Moderating. *JURNAL EKSPLORASI AKUNTANSI*, 4(3), 530–544. <https://doi.org/10.24036/jea.v4i3.551>
- Sari, P. N., Putra, A. E., & Putra, P. S. (2024). Pengaruh Beban Kerja dan Kompetensi Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang. *Journal Of Science Research*, 4(2024), 8989–9002.
- Seviana, V., & Adam, H. (2024). Pengaruh Accounting Disruption Pada Kualitas Audit Dimediasi Beban Kerja Audit. *Jurnal Maneksi*, 13(2), 404–409. <https://doi.org/10.31959/jm.v13i2.2265>
- Sugiyono, P. D. (2023). METODE PENELITIAN KUANTITATIF, KUALITATIF, DAN R&D. In *Ready to Dive* (pp. 241–244). <https://doi.org/10.2307/jj.7616639.20>
- Sutarminingsih, S., Hifni, S., & Hikmah, N. (2023). PENGARUH BEBAN KERJA, SELF EFFICACY DAN MORAL REASONING AUDITOR TERHADAP

KUALITAS AUDIT. *Dinamika Ekonomi: Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 16(2), 361–378. <https://doi.org/10.53651/jdeb.v16i2.452>

Tandilangi, O., Rura, Y., & Haerial, H. (2022). Pengaruh Kompetensi Auditor, Beban Kerja, Pengalaman Kerja, dan Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Audit. *Akrual: Jurnal Bisnis Dan Akuntansi Kontemporer*, 1(1), 33–42. <https://doi.org/10.26487/akrual.v15i1.20711>

Utama, F. R., & Rohman, F. (2023). *Pendekatan Teori Atribusi Pada Analisis Determinan Kualitas Audit*. 12(1), 43–55.

Viola, N. I. B., & Lilis ardini. (2026). PENGARUH ETIKA AUDITOR, AKUNTABILITAS, DAN TEKANAN ANGGARAN WAKTU TERHADAP KUALITAS AUDIT Lilis Ardini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 15(3).

