

**PENGARUH TEKANAN ANGGARAN WAKTU DAN KOMPLEKSITAS
TUGAS TERHADAP AUDIT JUDGMENT**

*THE INFLUENCE OF TIME BUDGET PRESSURE AND TASK
COMPLEXITY ON AUDIT JUDGMENT*



Oleh

WANDA PRASTIWI

20160420056

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA

2020

**PENGARUH TEKANAN ANGGARAN WAKTU DAN KOMPLEKSITAS
TUGAS TERHADAP AUDIT JUDGMENT**

***THE INFLUENCE OF TIME BUDGET PRESSURE AND TASK
COMPLEXITY ON AUDIT JUDGMENT***

SKRIPSI

Diajukan Guna Memenuhi Persyaratan untuk Memperoleh Gelar Sarjana pada
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta



Oleh

WANDA PRASTIWI

20160420056

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

2020

SKRIPSI

**PENGARUH TEKANAN ANGGARAN WAKTU DAN KOMPLEKSITAS
TUGAS TERHADAP AUDIT JUDGMENT**

***THE INFLUENCE OF TIME BUDGET PRESSURE AND TASK
COMPLEXITY ON AUDIT JUDGMENT***



Telah disetujui
Dosen Pembimbing

Ilham Maulana Saud, S.E., M.Sc., Ak.,CA
NIK. 19881126201510 143 106

Tanggal 10 Maret 2020

SKRIPSI

**PENGARUH TEKANAN ANGGARAN WAKTU DAN KOMPLEKSITAS
TUGAS TERHADAP AUDIT JUDGMENT**

*THE INFLUENCE OF TIME BUDGET PRESSURE AND TASK COMPLEXITY
ON AUDIT JUDGMENT*

Diajukan Oleh :

WANDA PRASTIWI

20160420056

Skripsi ini telah Dipertahankan dan Disahkan di depan Dewan Penguji Program
Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah
Yogyakarta

Tanggal 16 April 2020

Yang terdiri dari

Dr. Ietje Nazaruddin, S.E., M.Si., Ak., CA.

Ketua Tim Penguji

Emile Satia Darma, S.E., M.Si., Ak., CA. Ilham Maulana Saud, S.E., M.Sc., Ak., CA.
Anggota Tim Penguji Anggota Tim Penguji

Mengetahui Ketua Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta



Dr. Ahim Abdurahim, S.E., M.Si., SAS., Ak., CA.

NIK. 19701126199603 143 053

PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Wanda Prastiwi

Nomor Mahasiswa : 20160420056

Menyatakan bahwa skripsi dengan judul: **“PENGARUH TEKANAN ANGGARAN WAKTU DAN KOMPLEKSITAS TUGAS TERHADAP AUDIT JUDGMENT”** tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan disuatu 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. Apabila ternyata dalam skripsi ini diketahui terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain maka karya saya tersebut dibatalkan.

Yogyakarta, 09 Maret 2020

Wanda Prastiwi

MOTTO

“Janganlah kamu bersikap lemah dan janganlah pula kamu bersedih hati, padahal kamulah orang-orang yang paling tinggi derajatnya jika kamu beriman”

(QS Al Imran 139)

“Keridhoan Allah itu didalam keridhoan orang tua dan kemarahan Allah itu didalam kemarahan kedua orang tua.”

(H.R. At-Tirmidzi)

Sabar bukanlah sifat pasif, sabar adalah berusaha dengan penuh kesungguhan dan segala daya upaya mengharapkan ridho Allah SWT. Apabila kegagalan datang, bukan Allah yang menjadi tempat kesalahan dilemparkan tetapi segera kooreksi diri dan mencari jalan lain dengan tetap dijalan Illahi. (Abu Tholib)

Orang-orang yang sukses telah belajar membuat diri mereka melakukan hal yang harus dikerjakan ketika hal itu memang harus dikerjakan, entah mereka menyukainya atau tidak.

- Aldus Huxley

“Barang siapa yang menginginkan kehidupan dunia, maka ia harus memiliki ilmu, dan barang siapa yang menginginkan kehidupan akhirat maka itupun harus dengan ilmu, dan barang siapa yang menginginkan keduanya maka itupun harus dengan ilmu”.

(HR. Thabrani)

PERSEMBAHAN

Alhamdulillahirobbil'alamin...

Sujud syukur kusembahkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat atas karuniaNya dalam setiap langkahku sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi yang sederhana ini. Sholawat serta salam saya haturkan kepada junjungan Nabi Muhammad SAW yang telah menjadi suri tauladan yang baik. Skripsi sederhana ini saya persembahkan untuk....

Yang teristimewa dalam hidupku Ayah dan Bunda atas limpahan doa, kasih sayang dan dukungan sedari sedari kecil hingga besar sekarang dalam bentuk materi maupun moril. Semoga ayah dan bunda diberi kesehatan wal afiat oleh Allah SWT, *Thanks for everything My Family.*

Saudara sepupuku yang sudah saya anggap sebagai kakak kandung sendiri yang selalu memberi support dan doa, semoga sehat selalu dan bahagia selalu.

Terimakasih kepada Dosen Pembimbing, Bapak Ilham Maulana Saud, S.E., M.Sc., Ak yang telah membantu, mengarahkan, dan membimbing dalam penyusunan skripsi ini. Terimakasih juga untuk semua keluarga besar dosen Akuntansi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta atas segala bantuan dan segala dukungan yang telah Bapak/Ibu berikan kepada saya ketika di bangku perkuliahan. Semoga Bapak/Ibu Dosen selalu diberi kesehatan dan kesuksesan Aamiin.

Terima kasih untuk teman-teman yang sudah menemani saya selama kurang lebih 3 tahun atas segala perjuangan kebersamaan dan pengalaman selama kuliah.

Selalu terkenang dan sukses untuk kita semua. Aamiin.

Untuk teman-teman KKN 066 (Zaqi, Ray, Yogi, Aufin, Imam, Eka, Sefti, Desi, dan Elma) terimakasih atas waktunya sudah menjadi keluarga selama sebulan, terimakasih untuk kenangan yang tidak bisa terlupakan selama KKN. Semoga silaturahmi selalu terjalin erat. Semangat berjuang untuk masa depan, sukses untuk kita semua Aamiin.

Teruntuk seseorang yang selama ini masih ada di hidupku, Hamami. Terima kasih telah memberikan dukungan berupa moril maupun materiil selama ini. Sekali lagi terimakasih atas do'a dan semangat yang tak henti-hentinya selama ini untuk dapat menyelesaikan skripsi ini sebaik mungkin. Semoga sukses selalu, hingga nanti mampu membahagikan kedua orang tua Aamiin.

Tak lupa kuucapkan terimakasih untuk sahabat hidupku (Meisy, Lia, Pungky, Hevri, dan Yuniar) yang selalu ada di kala susah maupun senang. Terimakasih atas segala do'a dan dukungan selama ini yang selalu mengingatkan dan menemani dalam menyelesaikan skripsi. Bersyukur dapat dipertemukan dengan orang baik. Semoga selalu dilimpahkan dalam kebahagiaan dan sukses untuk kita semua Aamiin.

Dan yang terakhir terimakasih kepada semua pihak yang mendukung dan membantu dalam proses perkuliahan hingga terselesaikannya tugas akhir ini yang tidak dapat disebutkan satu per satu.

INTISARI

Penelitian ini bertujuan untuk melihat bagaimana pengaruh tekanan anggaran waktu dan kompleksitas tugas terhadap keputusan pertimbangan (*judgment*) audit. Peneliti menggunakan kombinasi secara faktorial perlakuan diberikan dalam bentuk tekanan anggaran waktu (ada dan tidak) dan tingkat kompleksitas tugas tinggi maupun rendah. Penelitian ini menggunakan desain eksperimental *2x2 factor between-subject*. Sampel yang digunakan adalah 80 partisipan mahasiswa akuntansi yang berperan sebagai penyuluh auditor junior. Perlakuan diberikan dalam bentuk tekanan anggaran waktu (ada dan tidak) dan kompleksitas tugas (tinggi dan rendah). Hasil penelitian menunjukkan bahwa grup yang mendapat kondisi perlakuan Adanya tekanan anggaran waktu dengan kompleksitas tugas tinggi dibandingkan dengan tidak adanya tekanan anggaran waktu pada kompleksitas tugas yang rendah menghasilkan *judgment* auditor yang buruk. Hasil penelitian ini memberikan implikasi bahwa kantor akuntan publik dapat meminimalisir kesalahan dalam memberikan *judgment* oleh auditor dengan cara mengurangi tekanan anggaran waktu dan tugas yang kompleks dari atasan maupun klien.

Kata Kunci: *Audit Judgment, Tekanan Anggaran Waktu, Kompleksitas Tugas*

ABSTRACT

This study aims to see how the influence of time budget pressure and task complexity on audit judgment decisions. Researchers used a factorial combination of treatments given in the form of time budget pressure (whether or not there was) and a high or low level of task complexity. This study uses an experimental design of 2x2 between-subject factors. The sample used was 80 accounting student participants who served as counseling junior auditors. The treatment is given in the form of time budget pressure (existing and not) and task complexity (high and low). The results showed that the group that received treatment conditions. The existence of time budget pressure with high task complexity compared to the absence of time budget pressure on low task complexity results in poor auditor judgment. The results of this study provide the implication that public accounting firms can minimize errors in giving judgment by auditors by reducing the pressure on complex time and task budgets from superiors and clients.

Keywords: Audit Judgment, Time Budget Pressure, Task Complexity

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Wr. Wb

Alhamdulillahirobbil'alamin. Puji dan syukur kehadiran Allah SWT atas berkah, rahmat dan hidayahNya yang senantiasa dilimpahkan kepada penulis, sehingga bisa menyelesaikan skripsi dengan judul **“Pengaruh Tekanan Anggaran Waktu dan Kompleksitas Tugas Terhadap Audit Judgment”**.

Skripsi ini disusun sebagai syarat untuk menyelesaikan Program Sarjana (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta. Penulis mengambil topik ini dengan harapan dapat memberikan wawasan bagi auditor KAP terkait pentingnya pada pengambilan pertimbangan keputusan pada laporan yang diauditnya dengan tepat dan maksimal.

Penyelesaian skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak, oleh karena itu pada kesempatan ini penulis mengucapkan terimakasih yang sebanyak-banyaknya kepada:

1. Allah SWT yang telah memberikan kemudahan dan kelancaran dalam melaksanakan studi ini.
2. Bapak Ibu dan keluarga yang senantiasa memberikan doa, semangat dan dukungan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
3. Bapak Rizal Yaya, M.Sc., Ph.D., Ak., CA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.

4. Bapak Dr. Ahim Abdurahim, M.Si., SAS., Ak., CA. selaku Kepala Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
5. Bapak Ilham Maulana Saud, S.E., M.Sc., Ak., CA selaku dosen pembimbing skripsi yang selalu meluangkan waktunya ditengah-tengah kesibukannya.
6. Bapak dan Ibu Dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah memberikan bekal ilmu yang sangat bermanfaat bagi penulis selama proses dibangku perkuliahan.
7. Teman-teman Program Studi Akuntansi diatas semester 5 yang sudah bersedia menjadi responden dalam penelitian ini.
8. Teman-teman yang telah memberikan doa, semangat dan dukungan tiada hentinya untuk memotivasi penulis.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan dan keterbatasan, sehingga kritik dan saran sangat diharapkan untuk membangun demi mendapatkan hasil yang lebih baik. Penulis berharap semoga skripsi ini memberikan manfaat bagi siapapun yang membacanya. Aamiin.

Yogyakarta, 11 Maret 2020

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	ii
HALAMAN PENGESAHAN DOSEN PEMBIMBING	iii
HALAMAN PENGESAHAN DOSEN PENGUJI	iv
PERNYATAAN.....	v
MOTTO	vi
PERSEMBAHAN.....	vii
INTISARI	viii
ABSTRACT	ix
KATA PENGANTAR.....	x
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Batasan Masalah	11
C. Rumusan Masalah.....	11
D. Tujuan	12
E. Manfaat Penelitian	12
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	15
A. Landasan Teori	15
1. Teori Atribusi	15
2. <i>Audit judgment</i>	15
3. Tekanan Anggaran Waktu.....	16
4. Kompleksitas Tugas	17
B. Penurunan Hipotesis dan Penelitian Terdahulu	18
BAB III METODE PENELITIAN	25
A. Subjek Penelitian.....	25
B. Desain Penelitian	25
C. Jenis Data.....	28
D. Populasi dan Teknik Pengambilan Sampel	29
E. Teknik Pengumpulan Data	29
1. Tahap Pengisian Data Demografis Partisipan	30

2. Tahap Eksperimen.....	30
F. Definisi Operasional Variabel.....	32
1. Variabel Independen:	32
2. Variabel Dependen	33
G. Uji Kualitas Instrumen dan Data.....	34
1. <i>Pilot Test</i>	34
2. Uji Statistik Deskriptif.....	34
H. Uji Hipotesis dan Analisis Data.....	35
1. Uji Normalitas	35
2. Uji Homogenitas Varians	35
3. Uji Hipotesis.....	36
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	37
A. Gambaran Umum Subyek Penelitian	37
1. Hasil Pengumpulan Data	37
2. Karakteristik Partisipan	39
B. Hasil Pilot Test	40
C. Hasil Penelitian.....	43
1. Uji Normalitas	43
2. Uji Homogenitas.....	44
3. Uji Hipotesis.....	45
D. Pembahasan (Interpretasi).....	51
BAB V KESIMPULAN, SARAN DAN KETERBATASAN	
PENELITIAN/IMPLIKASI KEBIJAKAN	62
A. Simpulan	62
B. Saran	64
C. Keterbatasan Penelitian	65

DAFTAR PUSTAKA

Lampiran

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1	27
Tabel 4.1	38
Tabel 4.2	38
Tabel 4.3	39
Tabel 4.4	40
Tabel 4.5	44
Tabel 4.6	45
Tabel 4.7	47
Tabel 4.8	49
Tabel 4.9	49