

ABSTRAK

Anggaran waktu dibuat untuk membantu KAP dalam perencanaan, pengalokasian personil, evaluasi audit, penetapan fee, dan pengefisienan kerja dari tiap tahapan audit. Anggaran waktu dirasakan menjadi tekanan ketika adanya persaingan antar kantor akuntan publik (KAP). Untuk mendapatkan klien banyak, salah satu caranya dengan menurunkan fee audit. Karena fee audit kecil, disinilah terjadi dilema *inherent cost* dengan standar kualitas audit. Dimana standar profesional dan kewajiban mengarahkan auditor pada level kualitas yang tinggi, sedangkan kos yang rendah berdampak pada pemendekan anggaran waktu guna menyeimbangkan biaya pengendalian dan keefektifan tugas audit (McNair, 1991 dalam Piter 2008).

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis apakah *time budget pressure* berpengaruh terhadap Perilaku Disfungsional pada tipe perilaku *audit quality reduction behaviour*, *Underreporting of Time*, dan *Premature Sign-off*. Selain itu, penelitian ini juga bertujuan untuk menganalisis apakah keseluruhan variabel tersebut dapat mempengaruhi Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik di Kota Bandung.

Populasi dalam penelitian ini adalah auditor keseluruhan yang bekerja pada Kantor Akuntan Publik di Kota Bandung sesuai directory yang dibuat oleh Institut Akuntan Publik Indonesia tahun 2013. Dari populasi ini, di peroleh 34 Auditor yang dipilih menggunakan *Convenience Sampling*. Data yang digunakan merupakan data primer yang dikumpul melalui survey menggunakan kuesioner. Data ini kemudian di analisis dengan menggunakan garis kontinum untuk mendeskripsikan data, serta analisis jalur untuk pengujian hipotesis.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa : (1) Variabel *time budget pressure* terhadap *audit quality reduction behaviour* tidak signifikan meskipun arah hubungan keduanya positif. (2) *time budget pressure* tidak mempunyai pengaruh yang signifikan terhadap *underreporting of time*, dengan arah hubungan dari kedua variabel ini adalah positif. (3) Secara empiris *time budget pressure* mempunyai pengaruh signifikan terhadap *premature sign-off*. (4) Melalui nilai koefisien determinasi (R Square) dapat diketahui bahwa secara bersama-sama *Time Budget Pressure*, *Audit quality reduction behaviour*, *Underreporting of Time*, dan *Premature Sign-Off* tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit dengan kontribusi (pengaruh) sebesar 6,9% terhadap Kualitas Audit. Sisanya sebesar 93,1% merupakan pengaruh faktor lain diluar keempat variabel yang sedang diteliti.

Keywords: Audit quality reduction behaviour, Kualitas Audit, Perilaku Disfungsional, Premature Sign-off, Time Budget Pressure, dan Underreporting of Time.