

KAJIAN AKUNTANSI

- Aspek Perpajakan Internasional Atas Transaksi *Financial Innovation* dan Dampaknya terhadap Penerimaan Pajak
Valen Hidayat
- Studi Atas Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Indikator *Outcome Audit* *Hidim dan Purwati Nugroho*
- Deteksi Anomali Liburan pada Saham-Saham Kelompok *Jakarta Islamic Index* di Bursa Efek Jakarta Tahun 2004
Tatang A. Gansanti dan Dick Kurnadi Nas
- Profesi Penilai Dalam Meningkatkan Efisiensi dan Kinerja Perusahaan (Sinergi antara Profesi Akuntan dan Penilai)
Satyo
- Reaksi Pasar terhadap Pengumuman Dividen (Sebuah Kajian Teoritis)
Ratno Yulianti
- Pengaruh *Time Budget Pressure* dan *Risk of Misstatement* terhadap Disfungsi Perilaku Auditor
Rukolintangin dan Aristianis Widya H
- Motivasi Pilihan Metode Akuntansi
Ledovicus Ladi

Diterbitkan oleh :
Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi UPN "Veteran" Yogyakarta

Kaj. Akk	Vol. 1	No. 2	Hlm. 80-158	Jogyakarta Desember 2006	ISSN 1907-1442
----------	--------	-------	-------------	-----------------------------	-------------------

KAJIAN AKUNTANSI

Volume 1, Nomor 2, Desember 2006

ISSN 1907 - 1442

Penanggung Jawab

Dekan Fakultas Ekonomi
Ketua Jurusan Akuntansi

Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jogjakarta

Ketua Penyunting

Gideon Setyo Budiwijaksana, Dr., M.Si.

Wakil Ketua Penyunting

Alp. Yuwidiantoro, Drs., MS.

Sekretaris

Retno Yulianti, SE., M.Si., Ak.

Zuhrohtun, SE., M.Si.

Penyunting Ahli

Januar Eko Prasetyo, SE., M.Si.

Ilya Avianti, Dr, MS., Ak.

UPN "Veteran" Jogjakarta

Universitas Padjadjaran

Zaki Baridwan, Prof, Dr, M.Sc., Ak.

Abdul Halim, Prof., Dr., MBA., Ak.

Universitas Gadjah Mada

Universitas Gadjah Mada

Sukrisno Agoes, Prof, Dr, MM., Ak.

John Hutagaol, Dr.

Universitas Tarumanagara

Tax Center Universitas Padjadjaran

Wiwik Utami, Dr., M.Si.

Kumalahadi, Dr., MS., Ak.

Universitas Mercu Buana

Universitas Islam Indonesia

Tatang Ary Gumanti, Drs., M.Bus.Acc., Ph.D.

Universitas Jember

Tata Usaha

Antaris Setiawan, S.Sos.

Sukstiasih, S.Sos

Alamat Penyunting dan Tata Usaha: Subag Administrasi Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Pembangunan Nasional (UPN) "Veteran" Jogjakarta, dua kali setahun pada bulan Juni dan Desember. Berti artikel (Lingkar Utara) Condonggeatur, Sleman, Jogjakarta 552283. Telp.0274-487273, Fax.0274-486255. E-mail:jurnal_kateupnyk@yahoo.co.id dan kajian_akte@upnyk.ac.id.

Kajian Akuntansi diterbitkan oleh Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Pembangunan Nasional (UPN) "Veteran" Jogjakarta, dua kali setahun pada bulan Juni dan Desember. Berti artikel hasil penelitian dan telaah analisis-kritis di bidang ilmu akuntansi, sebagai media informasi bagi para akademis, praktisi dan pemerhati ilmu.

Penyunting menerima artikel yang belum pernah diterbitkan di media lain. Naskah diketik dalam Bahasa Indonesia atau Bahasa Inggris dengan format seperti tercantum pada "Pedoman Penulisan Artikel" di bagian belakang jurnal ini.

KAJIAN AKUNTANSI

Volume 1, Nomor 2, Desember 2006

ISSN 1907 - 1442

DAFTAR ISI

Aspek Perpajakan Internasional Atas Transaksi <i>Financial Innovation</i> dan Dampaknya terhadap Penerimaan Pajak John Hutagaol	80 - 85
Studi Atas Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Indikator <i>Outcome</i> Abdul Halim dan Prayudi Nugroho	86 - 98
Deteksi Anomali Liburan pada Saham-Saham Kelompok <i>Jakarta Islamic Index</i> Di Bursa Efek Jakarta Tahun 2004 Tatang A. Gumanti dan Diah Kumala Nur	99 - 111
Profesi Penilai Dalam Meningkatkan Efisiensi dan Kinerja Perusahaan (Sinergi antara Profesi Akuntan dan Penilai) Sutoyo	112 - 125
Reaksi Pasar terhadap Pengumuman Dividen (Sebuah Kajian Teoritis) Retno Yulianti	126 - 135
Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> dan <i>Risk of Misstatement</i> terhadap Disfungsi Perilaku Auditor Rusheristyani dan Antonius Mahyu H.	136 - 146
Motivasi Pilihan Metode Akuntansi Lodovicus Lasdi	147 - 158

PENGARUH TIME BUDGET PRESSURE DAN RISK OF MISSTATEMENT TERHADAP DISFUNGSI PERILAKU AUDITOR

Rusherlistyani¹

Antonius Wahyu H²

Abstract

This study examines influence of Time Budget pressure and Risk of Misstatement to behavior dysfunction of governmental auditor of BPK. The respondents are senior auditors at BPK representative of IV Yogyakarta. Data for the study were collected from 1 BPK. The sampling method used is convenience sampling. In total 100 questionnaires were distributed, 60 can be used in analysis, for response rate of 60 percent. The result of analysis of multiple regresion, the study indicates that the pressure of time budget have significant influence to behavior dysfunction of governmental auditor of BPK. While risk of misstatement, according the result of analysis multiple regresion, don't show influence which isn't in influencing behavior of auditor BPK.

Keywords: Time Budget Pressure, Risk of Misstatement, senior auditor, Behavior dysfunction of auditor.

PENDAHULUAN

Auditor mempunyai beberapa tanggung jawab penting terhadap perencanaan dan pelaksanaan proses audit, selain itu auditor juga dituntut untuk mampu mendeteksi apakah dalam laporan keuangan suatu entitas/perusahaan terdapat salah saji yang material atau tidak. Tanggung jawab lain auditor adalah berkaitan dengan pemberian suatu kualitas kerja yang baik dan ditunjukkan dengan pemenuhan anggaran waktu penyelesaian audit yang akan menjadi salah satu kunci keberhasilan karir auditor di masa depan (*Commission on Auditors' Responsibilities Report, 1978*).

Waktu yang dibutuhkan auditor untuk menyelesaikan proses audit dijadikan sebagai waktu profesional auditor, yang selanjutnya disebut Time Budget. Time Budget adalah waktu yang dialokasikan untuk melaksanakan langkah-langkah untuk setiap program audit (Meigs dan Whittington, 1992).

Dengan adanya time budget, harapan klien suatu penugasan audit akan cepat diselesaikan namun hal itu akan menjadi suatu tekanan tersendiri bagi auditor yang akan mempengaruhi perilakunya melalui sikap, perhatian, dan niat untuk melakukan beberapa langkah negatif dalam setiap penugasan auditnya.

Dalam kenyataan yang ada, auditor juga sering dihadapkan dalam situasi menerima penugasan audit yang ternyata dalam laporan keuangan entitas/perusahaan yang dipeliksanya terdapat risiko salah saji yang material. Risiko salah saji (*risk of misstatement*) adalah risiko salah saji yang disebabkan oleh kesalahan pelaporan keuangan entitas/perusahaan yang menjadi risiko bawaan dan menjadi tanggung jawab auditor dalam suatu penugasan audit yang akan mempengaruhi laporan audit secara keseluruhan (Coram dan Woodliff, 2004).

Risiko salah saji (*risk of misstatement*) ini merupakan salah satu pertimbangan penting

¹ Dosen Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi UPN "Veteran" Yogyakarta

² Alumni Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi UPN "Veteran" Yogyakarta

Tabel 5
Statistik Deskriptif

Keterangan	N	Minimum	Maksimum	Rata-rata	Std. Deviasi
Time Budget Pressure	80	1,00	5,00	3,50	0,42
Risk of Misstatement	80	3,00	5,00	3,82	0,34
Disfungsi perilaku Auditor	80	1,00	5,00	2,94	0,81

Tabel 6
Hasil Analisis Multikolinieritas

Variabel	Tolerance	VIF
Time budget pressure	1,000	1,000
Risk of misstatement	1,000	1,000

Tabel 7
Pengaruh Time Budget Pressure dan Risk of Misstatement Terhadap Disfungsi Perilaku Auditor

Variabel	Koefisien Regresi	Intering	Sig. t
Time Budget Pressure	0,549	2,036	0,046
Risk of Misstatement	0,404	0,679	0,500