

ABSTRAKSI

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *Time budget pressure* terhadap kualitas audit dengan independensi dan perilaku disfungsional sebagai variabel intervening pada auditor internal pemerintah Inspektorat Kabupaten Batang. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh auditor yang bekerja pada Kantor Pemerintah Inspektorat Kabupaten Batang sebesar 40 auditor. Berdasarkan hasil penyebaran kuesioner, maka diperoleh jumlah sampel sebesar 37 responden. Alat analisisnya adalah *Path Analysis* dimana sebelumnya dilakukan uji validitas dan reliabilitas serta uji asumsi klasik.

Hasil pengujian menunjukkan bahwa tekanan anggaran waktu pada auditor akan memberikan dampak negatif terhadap sikap independensi yang dimiliki auditor. *Time budget pressure* membawa dampak dari auditor untuk melakukan perilaku disfungsional. *Time budget pressure* dan perilaku disfungsional membawa dampak yang besar dalam menurunkan kualitas audit, sedangkan independensi mampu membawa perubahan yang lebih baik dalam meningkatkan kualitas audit. Sikap independensi mampu menjadi variabel intervening antara *time budget pressure* terhadap kualitas audit. Perilaku disfungsional audit mampu menjadi variabel intervening antara *time budget pressure* terhadap kualitas audit.

Kata Kunci : *Time budget pressure*, independensi, perilaku disfungsional audit dan kualitas audit.

ABSTRACT

This study aims to empirically examine the effect of independence, workload, time budget pressure on the quality of internal audit at the Indramayu District Inspectorate government and the influence of audit experience in moderating independence, workload, time budget pressure on the quality of internal audit at the Inspectorate government. The population in this study were all auditors working at the Government Office of the Inspectorate of Indramayu City for 40 auditors. Because the entire population is sampled, this study uses census techniques. The analytical tool is the Moderating Regression Analysis where previously the classical assumption test was carried out.

The test results show that independence has a positive effect on quality, workload and budgetary pressures having a negative influence on audit quality. Audit experience is not able to moderate the relationship between independence and audit quality, audit experience is able to moderate the workload relationship with audit quality, and audit experience is able to moderate the relationship between time budget pressure and audit quality.

Keywords: Independence, workload, time budget pressure, audit experience and internal audit quality