

PENGARUH KOMPETENSI DAN TEKANAN ANGGARAN WAKTU TERHADAP KINERJA AUDITOR PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI JAKARTA SELATAN

Melva Juniati Simanjuntak^{1*}

Departemen Akuntansi, Universitas Krisnadwipayana, Indonesia

Email korespondensi: melvajuniati19@gmail.com

Heni Yusnita^{2**}

Departemen Akuntansi, Universitas Krisnadwipayana, Indonesia

Email korespondensi: heniyusnita@unkris.ac.id

ABSTRACT

The purpose of this study was To know and analyze the competence of the auditors performance at the Accountant Public South Jakarta, To know and analyze the time budget pressure of the auditors performance at the Accountant Public South Jakarta, and to know and analyze the competence and time budget pressure of the auditors performance at the Accountant Public South Jakarta. Methods of determining the sample used in this study is purposive sampling, while the data processing method used is multiple regression analysis. Data was collected by distributing questionnaires to 40 auditors at Office Accountant Public South Jakarta. The results of this study support the first hypothesis that the competence variable has a significant effect on the performance of auditors at the Accountant Public South Jakarta. The results of this study support the second hypothesis that the time budget pressure variable has a significant effect on auditor performance at the Office Accountant Public South Jakarta. And the results of this study support the third hypothesis that the competence variable and time budget pressure have a significant effect on auditor performance at the Office Accountant Public South Jakarta.

Keywords: auditors performance; competence; time budget pressure

ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui dan menganalisis kompetensi kinerja Auditor pada Kantor Akuntan Publik Jakarta Selatan, untuk mengetahui dan menganalisis tekanan anggaran waktu kinerja auditor pada Akuntan Publik Jakarta Selatan, dan untuk mengetahui dan menganalisis kompetensi dan tekanan anggaran waktu terhadap kinerja auditor pada Kantor Akuntan Publik Jakarta Selatan. Metode penentuan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah purposive sampling, sedangkan metode pengolahan data yang digunakan adalah analisis regresi berganda. Pengumpulan data dilakukan dengan menyebarkan kuesioner kepada 40 Auditor di Kantor Akuntan Publik Jakarta Selatan. Hasil penelitian ini mendukung hipotesis pertama bahwa variabel kompetensi berpengaruh signifikan terhadap kinerja auditor pada Kantor Akuntan Publik Jakarta Selatan. Hasil penelitian ini mendukung hipotesis kedua bahwa variabel tekanan anggaran waktu berpengaruh signifikan terhadap kinerja Auditor pada Kantor Akuntan Publik Jakarta Selatan. Dan hasil penelitian ini mendukung hipotesis ketiga bahwa variabel kompetensi dan tekanan anggaran waktu berpengaruh signifikan terhadap kinerja Auditor pada Kantor Akuntan Publik Jakarta Selatan.

Kata kunci: Kinerja Auditor; Kompetensi; Tekanan Anggaran Waktu

PENDAHULUAN

Pada era globalisasi saat ini, persaingan antar perusahaan semakin meningkat diiringi beragamnya

kebutuhan yang diperlukan oleh perusahaan demi menopang lancarnya kegiatan perusahaan. Salah satunya dilakukan dalam hal pelaporan

keuangan perusahaan. Laporan keuangan haruslah menyajikan informasi yang jelas, dapat dipercaya atau dimengerti, dan tidak menyulitkan bagi pemakainya. Hal tersebut penting agar kebutuhan masing masing pihak yang berkepentingan dapat terpenuhi dalam menghadapi beberapa kebutuhan tersebut oleh karena itu perusahaan membutuhkan akuntan publik dalam sebagai penyedia jasa akuntan yang fungsinya memeriksa laporan keuangan perusahaan dan memberikan opini dari hasil laporan audit. Dalam memenuhi keinginan klien, perusahaan membutuhkan jasa akuntan publik yaitu auditor profesional. Auditor merupakan seseorang yang melakukan pemeriksaan terhadap laporan keuangan dengan tujuan memberikan opini dari hasil proses auditnya.

Kinerja auditor saat ini tengah menjadi sorotan dari berbagai pihak khususnya para pengguna jasa audit. Adanya berupa fenomena yang terjadi di Kantor Akuntan Publik Purwanto, Sungkoro dan Surja Jakarta Selatan yaitu temuan kasus yang melanggar ketentuan yang berlaku dan terbukti melanggar undang undang pasar modal dan kode etik. Kasus ini berupa pegelembungan pendapatan laporan keuangan yang dilakukan PT Hanson International Tbk yang melibatkan KAP ini . Beberapa kasus serupa yang terjadi di tanah air seperti yang terjadi di Bank Bukopin Tbk, PT Garuda Indonesia, Jiwasraya dll.

Salah satu faktor yang dapat mempengaruhi kinerja auditor adalah kompetensi. Kompetensi dapat diartikan kemampuan atau pengalaman luas yang dimiliki oleh seseorang auditor dalam melakukan pekerjaan yang diberikan kepadanya dan dilakukan dengan baik. Kompetensi menguatkan seseorang

mewujudkan tugasnya ketika mencapai suatu kinerja yang baik. Seorang auditor yang berkompeten dengan keahlian yang dipunya akan dapat mengerjakan pekerjaan dengan mudah, cepat, dan sangat jarang membuat kesalahan sehingga menghasilkan kinerja yang baik dan ketelitian dalam suatu pekerjaan. Kompetensi yang dimiliki dapat dilihat diantaranya melalui pengetahuan dan pengalaman, seiring dengan luasnya pengetahuan dan pengalaman yang dimiliki maka kinerja auditor pun menjadi dapat dipertanggung jawabkan.

Menurut Azizah (2015) tekanan anggaran waktu juga memiliki pengaruhnya terhadap kinerja auditor. Tekanan anggaran waktu merupakan keadaan yang tidak dapat dipisahkan dalam melakukan proses pengauditan karena maka dari itu akan terlihat suatu kinerja yang memuaskan atau tidak memuaskan saat pengauditan. Auditor diharuskan untuk dapat mengalokasikan waktu dalam menentukan biaya yang dikeluarkan dalam proses pengauditan. Menurut Andi S (2018) sepatutnya audit dapat menyelesaikan tepat waktu atau lebih cepat dari waktu yang ditetapkan agar memberikan pengaruh baik bagi auditor, dengan berdasarkan uraian diatas, kompetensi dan tekanan anggaran waktu dapat mempengaruhi menurun atau meningkatnya kinerja auditor.

Wibowo (2007) menunjukkan bahwa kompetensi memiliki pengaruh signifikan terhadap kinerja auditor karena kompetensi memungkinkan seseorang mewujudkan tugas yang berkaitan dengan pekerjaan yang diperlukan untuk mencapai suatu tujuan, sedangkan hasil penelitian menurut Wu Et Al (2016) menunjukkan bahwa kompetensi memiliki pengaruh

signifikan terhadap kinerja auditor karena satu faktor yang ada pengaruh kinerja suatu pekerjaan maka dibutuhkan kompetensi dasar seorang auditor yang mendukung kinerjanya, semakin luas kompetensi dasar yang dimiliki oleh auditor maka semakin baik kinerjanya. Endah (2011) menunjukkan bahwa kompetensi memiliki pengaruh signifikan terhadap kinerja auditor karena kompetensi merupakan karakteristik mendasar seseorang yang menghasilkan kinerja unggul dalam suatu pekerjaan. Sedangkan menurut penelitian Anguo Xu (2014) dan Long Ye (2014) membuktikan bahwa kompetensi memiliki pengaruh terhadap kinerja auditor dan menurut penelitian Erina (2012) membuktikan bahwa kompetensi memiliki pengaruh terhadap kinerja auditor. Sedangkan penelitian Supiyanto (2015) membuktikan bahwa kompetensi tidak memiliki pengaruh terhadap kinerja auditor karena survei peneliti menemukan temuan laporan auditor yang tidak lewat waktu, sedangkan menurut penelitian dari Malik dan Rubyah (2017) menunjukkan bahwa kompetensi tidak berpengaruh terhadap kinerja auditor karena hal ini menunjukkan bahwa kinerja akan lebih baik bila tidak menggunakan komitmen organisasi sebagai mediasi pengaruh kompetensi terhadap kinerja auditor sedangkan menurut penelitian dari Ghani (2016) membuktikan bahwa kompetensi tidak memiliki pengaruh terhadap kinerja auditor. Penelitian Supiyanto (2015) membuktikan bahwa kompetensi tidak memiliki pengaruh terhadap kinerja auditor.

Hasil penelitian Azizah (2015) yang menyatakan tekanan anggaran waktu berpengaruh terhadap kinerja auditor karena merupakan keadaan yang tidak dapat dipisahkan dalam melakukan

proses pengauditan, sedangkan menurut penelitian Arisinta (2013) dan Lautania (2011) yang menyatakan tekanan anggaran waktu memiliki pengaruh terhadap kinerja auditor karena semakin auditor mengalami tekanan anggaran waktu maka kinerjanya meningkat dengan baik, sedangkan menurut penelitian Yanti (2018) menunjukkan bahwa tekanan anggaran waktu memiliki pengaruh terhadap kinerja auditor dan sedangkan menurut penelitian Purwanti (2017) menunjukkan bahwa tekanan anggaran waktu berpengaruh terhadap kinerja auditor. Hasil penelitian berbeda diungkapkan oleh Suprpta (2017), Setiawan (2017), Wayan (2017) dan Anggreni (2017) menyatakan tekanan anggaran waktu tidak berpengaruh terhadap kinerja auditor karena auditor cenderung melakukan tindakan yang menyebabkan turunnya kinerja auditor, sedangkan menurut penelitian Prasita (2007) menunjukkan bahwa tekanan anggaran waktu tidak berpengaruh karena semakin ketat dapat menurunkan kualitas audit yang dihasilkan, dan sedangkan menurut penelitian Ningsih (2013) dan Pratama (2013) menunjukkan bahwa tekanan anggaran waktu menunjukkan tidak adanya pengaruh terhadap kinerja auditor.

METODE

Penelitian ini menggunakan data primer yang diperoleh dengan melakukan pengisian kuesioner. Sasaran penelitian ini semua Auditor yang bekerja pada Kantor Akuntan Publik di Jakarta Selatan.. Populasi dalam penelitian ini dibatasi hanya pada Kantor Akuntan Publik (KAP) yang berada di wilayah Jakarta Selatan yang terdaftar dalam Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI). Dimana populasinya tersebut sebanyak 88

DOI: <http://dx.doi.org/10.35137/jabk.v9i3.771>
 Heni Yusnita, Melva Juniati Simanjuntak : 855 - 863

KAP. teknik penarikan sampel dalam penelitian ini menggunakan teknik purposive sampling. Jumlah sampel yang terjangkau dalam penelitian ini sejumlah 10. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini menggunakan regresi berganda menggunakan *software SPSS*.

HASIL DAN PEMBAHASAN

Hasil

Tabel 1. Hasil Uji Linear Berganda

Coefficients ^a				
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients
		B	Std. Error	Beta
1	(Constant)	25,502	4,206	
	Total Kom	,193	,138	,210
	Total TAW	,386	,155	,374
a. Dependent Variable: Total KA				

Berdasarkan tabel 1 diatas hasil yang diperoleh dari koefisien regresi diatas, maka dapat di buat suatu persamaan regresi sebagai berikut:

$$Y = 25,502 + 0,193 X_1 + 0,386 X_2$$

Dari persamaan regresi tersebut dapat dijelaskan:

1. *Constant* sebesar 25,502 menunjukkan tanda positif, hal tersebut dapat diartikan artikan apabila kompetensi (X1) dan tekanan anggaran waktu (X2) dianggap konstan atau bernilai 0 maka kinerja auditor di Kantor Akuntan Publik Jakarta Selatan (Y) akan sebesar 25,502
2. Koefisien regresi kompetensi (X1) sebesar 0,193 menunjukkan tanda positif hal ini diartikan setiap kenaikan suatu satuan kompetensi maka akan menaikkan kinerja auditor

di Kantor Akuntan Publik Jakarta Selatan sebesar 0,193

3. Koefisien regresi tekanan anggaran waktu (X2) sebesar 0,386 menunjukkan tanda positif hal tersebut diartikan setiap kenaikan satu satuan tekanan anggaran waktu maka akan menaikkan kinerja auditor di Kantor Akuntan Publik Jakarta Selatan sebesar 0,386.

Tabel 2. Hasil Uji Koefisien Determinasi Simultan

Model	R	Model Summary ^b		Std. Error of the Estimate
		R Square	Adjusted R Square	
1	,414 ^a	,171	,126	2,879
a. Predictors: (Constant), TKW, KOM				
b. Dependent Variable: KA				

Hasil pengujian menunjukkan besarnya koefisien korelasi berganda (R), koefisien determinasi (*R Square*) yang disesuaikan (*Adjusted R Square*). Berdasarkan tabel *summary* di peroleh bahwa nilai koefisien korelasi berganda (R) 0,414. Hal ini memperlihatkan bahwa variabel kompetensi, tekanan anggaran waktu terhadap kinerja auditor di Kantor Akuntan Publik Jakarta Selatan mempunyai korelasi yang kuat.

Hasil pada tabel 2 diatas memperlihatkan bahwa nilai koefisien determinasi (*R Square*) sebesar 0,171 dan nilai koefisien determinasi yang sudah disesuaikan (*Adjusted R Square*) adalah 0,126. Hal ini yakni 1,26 %. Sedangkan sisa 98,74% (100% - 1,26%) dijelaskan oleh variabel lain yang tidak disertakan dalam penelitian ini.

DOI: <http://dx.doi.org/10.35137/jabk.v9i3.771>
 Heni Yusnita, Melva Juniati Simanjuntak : 855 - 863

Tabel 3. Hasil Uji T

Model		Coefficients ^a			t	Sig.
		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients		
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	25,502	4,206		6,064	,000
	Kompetensi	,193	,138	,210	1,397	,041
	Tekanan Anggaran Waktu	,386	,155	,374	2,492	,017

a. Dependent Variable: KA

- Hasil Uji Pengaruh Kompetensi terhadap Kinerja Auditor di KAP Jakarta Selatan.
 Berdasarkan tabel 3 diatas menunjukkan thitung untuk variabel kompetensi sebesar 1,397 dengan tingkat signifikannya 0,041. Nilai t hitung selanjutnya di konsultasikan dengan t tabel yang didasarkan pada $dk = n-2$ (40-2) dan taraf kesalahannya $\alpha = 5\%$. Berdasarkan t tabel bila $dk = 38$ dan $\alpha = 5\%$ maka diperoleh sebesar 1,304 sehingga dapat disimpulkan bahwa $t_{hitung} > t_{tabel}$ yakni $1,397 > 1,304$ dengan probabilitas $< 0,05$. Karena itu dapat disimpulkan bahwa H_0 diterima H_0 ditolak yang berarti kompetensi berpengaruh terhadap kinerja auditor di Kantor Akuntan Publik Jakarta Selatan.
 H_1 : Kompetensi Secara Parsial Mempunyai Pengaruh dan Bersignifikan Terhadap Kinerja Auditor di KAP Jakarta Selatan
- Hasil Uji Pengaruh Tekanan Anggaran Waktu terhadap Kinerja Auditor di KAP Jakarta Selatan
 Berdasarkan tabel 3 menunjukkan t hitung untuk variabel tekanan anggaran waktu sebesar 2,492 dengan tingkat signifikannya 0,017. Nilai t

hitung selanjutnya dikonsultasikan dengan nilai t tabel yang didasarkan pada $dk = n-2$ (40-2) dan taraf kesalahannya $\alpha = 5\%$ maka diperoleh t tabel sebesar 1,304. Sehingga dapat disimpulkan bahwa $t_{hitung} > t_{tabel}$ yakni $2,492 > 1,304$ dengan probabilitas $< 0,05$.

Karena itu dapat diyakini bahwa H_0 diterima H_0 ditolak yang berarti tekanan anggaran waktu ada pengaruh dan signifikan terhadap kinerja auditor di Kantor Akuntan Publik Jakarta Selatan.

H_2 : Tekanan Anggaran Waktu Secara Parsial Mempunyai Pengaruh dan Signifikan Terhadap Kinerja Auditor di KAP Jakarta Selatan.

Tabel 4. Hasil Uji Statistik F (Simultan)

ANOVA ^a						
Model		Sum of Square's	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	63,270	2	31,635	3,816	,031 ^b
	Residual	306,730	37	8,290		
	Total	370,000	39			

a. Dependent Variable: KA
 b. Predictors: (Constant), TKW, KOM

Tabel 4 di atas menyatakan nilai F hitung diperoleh sebesar $3,816 > F_{tabel}$ sebesar 3,24 dengan tingkat signifikannya $0,031 < 0,05$. Karena tingkat signifikan lebih kecil dari 0,05. Maka H_0 diterima dan H_0 ditolak.

H_a : Kompetensi dan Tekanan Anggaran Waktu Secara Simultan Mempunyai Pengaruh dan Bersignifikan Terhadap Kinerja Auditor di Kantor Akuntan Publik Jakarta Selatan. Berdasarkan hal tersebut dapat disimpulkan bahwa model regresi linear berganda dapat digunakan untuk memprediksi Kinerja Auditor di Kantor Akuntan Publik Jakarta Selatan.

Pembahasan

Berdasarkan hasil penelitian yang

telah dilakukan dengan menganalisis yang berjudul “Pengaruh Kompetensi dan Tekanan Anggaran Waktu Terhadap Kinerja Auditor di Kantor Akuntan Publik Jakarta Selatan” dengan penelitian yang digunakan sebanyak 40 respondendari 10 Kantor Akuntan Publik yang Berlokasi di daerah Jakarta Selatan. Maka dapat dibuat penjelasan melalui interpretasi dengan membandingkan penelitian terdahulu, adapun pembahasan didalam penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Pengaruh Kompetensi Terhadap Kinerja Auditor di Kantor Akuntan Publik Jakarta Selatan.

Hipotesis pertama yang menyatakan bahwa ada pengaruh signifikan Kompetensi Terhadap Kinerja Auditor di Kantor Akuntan Publik Jakarta Selatan. Hal ini dibuktikan yakni t hitung $1,397 > t$ tabel $1,304$ dan dengan nilai sig $0,041 < 0,05$. Hal ini berarti semakin tinggi kompetensi yang di miliki oleh auditor maka dalam melakukan pekerjaan, auditor semakin mampu menyelesaikan tugasnya karena memiliki kemampuan dan pengalaman yang cepat untuk mengatasi permasalahan yang dihadapi. Hasil ini sejalan dengan penelitian Wibowo (2007), Wu Et Al, (2016), Endah (2011), Anguo Xu dan Long Ye (2014) dan Erina (2012).

2. Pengaruh Tekanan Anggaran Waktu Terhadap Kinerja Auditor di KAP Jakarta Selatan.

Hipotesis kedua yang menyatakan ada pengaruh signifikan Tekanan Anggaran Waktu Terhadap Kinerja Auditor di Kantor Akuntan Publik Jakarta Selatan. Hal ini dibuktikan yakni nilai t hitung $2,492 > t$ tabel $1,304$ dan nilai sig $0,017 < 0,05$. Hal ini membuktikan auditor yang

memiliki disiplin kerja yang tinggi dapat memberikan usaha yang maksimal untuk menyelesaikan pekerjaannya sehingga dapat menghasilkan kinerja optimal bagi akuntan. Hasil ini sejalan dengan penelitian Azizah (2015), Arisinta (2013), Lautania (2011) Yanti (2018) dan Purwanti (2017).

3. Pengaruh Kompetensi dan Tekanan Anggaran Waktu Terhadap Kinerja Auditor di Kantor Akuntan Publik Wilayah Jakarta Selatan

Hipotesis ketiga yang menyatakan ada pengaruh signifikan terhadap Kinerja Auditor di Kantor Akuntan Publik Jakarta Selatan. Hal ini dibuktikan yakni nilai f hitung diperoleh sebesar $3,816 > f$ tabel sebesar $3,24$ dengan tingkat signifikannya $0,031 < 0,05$. Hal ini membuktikan suatu kinerja auditor terdiri dari pengalaman, pengetahuan luas, tanggung jawab dan disiplin waktu dalam bekerja sehingga tercapainya suatu pengauditan yang baik dan profesional. Hasil ini sejalan dengan penelitian Suprianto (2009), Endah (2011), Azizah (2015), Anguo Xu dan Long Ye (2014) dan Purwanti (2017).

KESIMPULAN

Pemahaman tentang kompetensi auditor sangat penting karena dalam suatu pengetahuan dan kemampuan yang di miliki seorang auditor ketika melakukan tugas tugas audit secara teliti, cermat dan seksama. Maka seorang auditor akan semakin berkualitas dan mampu mengerjakan dengan baik. Tekanan anggaran waktu menunjukkan suatu kinerja auditor yang mempunyai disiplin kerja yang tinggi dan tepat waktu sehingga dapat memberikan hasil yang maksimal dalam menyelesaikan

pekerjaannya, dan dapat menghasilkan kinerja yang berkualitas bagi akuntan.

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, Sukrisno. (2014). *Auditing Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan Oleh Akuntan Publik*. Edisi 1.
- Ahituv, Niv dan Magid, Igarbaria. (1998). The Effect of Time Budget Pressure and Completeness of Information on Decision Making. *Journal Management Information System*. 15(2).
- Ananta, Y. (2018). Retrieved from BPK Temukan Banyak Rekrutasi dalam Lapkeu Garuda.
- Andi, Firman., & Herminawat. (2021). Pengaruh kompetensi, komitmen organisasi dan independensi terhadap kinerja auditor. *Sulawesi barat : Business and Management*.
- Anguo, Xu, and Long, Ye. (2014). Impacts of Teachers' Competency on Job Performance in Research Universities with Industry Characteristics: Taking Academic Atmosphere as Moderator. *Journal of Industrial Engineering and Management*. 7(5).
- Arens & Loebbecke, (2015), *Auditing Pendekatan Terpadu*, Salemba Empat. Jilid 1
- Agoes, Soekrisno. (2012). *Auditing: Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik, Edisi 4*. Salemba Empat.
- Arens, Alvin A., Randal K. Elder, Mark S. Beasley, dan Amir Abadi Jusuf. (2011). *Auditing and Assurance Services An Integrated Approach: An Indonesian Adaptation, 13th edition*, Salemba Empat, Jakarta
- Arisinta, Octaviana. (2013). Pengaruh Kompetensi, Independensi, Time Budget Pressure, Dan Audit Fee Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik Di Surabaya. *Jurnal Ekonomidan Bisnis*. Tahun XXIII.
- Azizah, N. (2015). Pengaruh ketidakjelasan peran, konflik peran, profesionalisme, budaya organisasi, dan tekanan anggaran waktu (*time budget pressure*) terhadap kinerja auditor.
- Budi. (2017). Influence of the Role Ambiguity and Time Budget Pressure on the Auditor Performance. *European Journal of Business and Management*. Vol.9.
- Dezort, F. T. (1998). Time Pressure Research in Auditing: Implications for Practice. *The auditor Report*. 22(1).
- Duwi, & Priyatno. (2013). Cara Kilat Belajar Analisis Data dengan SPSS 20.
- Elvira., Syahril, Ety, The professional competence, organizational commitment & job satisfaction on the performance of auditor. *The Internasional Journal Of Business Review (THE JOBS REVIEW)*, 2 (2).
- Endah Wulandari. (2011). "Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan komitmen organisasi terhadap kinerja auditor pada BPKP perwakilan DIY"., *JurnalEkonomi dan Bisnis*, 1 (1).
- Erina, Cut.,Darmawis, Zein, Basri. (2012). Pengaruh Integritas, Objektivitas, Kerahasiaan Dan Kompetensi Terhadap Kinerja Aparat Pengawasan Internal Pemerintah Pada Inspektorat Aceh. *Skripsi. Universitas Syah KualAceh*.
- Fifi., & Aini. (2018). Effect of competence and effort of auditors to auditor performance to the use of information techonolgy as variable mediation.
- Gantri, A. (2017). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kinerja Auditor [Studi Pada Kantor Akuntan Publik Pekanbaru, Padang, Medan].; *JOM Fekon*, 4(1).
- Ghani, Ahmad Zaini. (2016). Pengaruh Kompetensi dan Trainability pada Kinerja (Studi pada Tenaga Kependidikan Senior di Universitas

- Sebelas Maret Surakarta). *Tesis. Universitas Sebelas Maret Surakarta.*
- Ghozali., & Imam. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan program IBM SPSS 25.*
- Goldwasser. (1993). *The Plaintiffs Bar Discusses Auditor Performance. CPA.*
- I Wayan, Ni Putu. (2019). Effect of task complexity and time pressure on auditor performance with compensation and organizational citizenship behavior (OSB) as moderation. *International Research Journal of Management* Vol6.
- Kolibáčová, Gabriela. (2014). The Relationship Between Competency and Performance. *Acta Universitatis Agriculturae et Silviculturae Mendelianae Brunensis.* Vol 6.
- Kusharyanti. (2003). Temuan penelitian mengenai kualitas audit dan kemungkinan topik penelitian dimasa depan. *Jurnal Akuntansi dan Manajemen.*
- Lestari, Ayu Puji. (2010), Faktor-faktor yang Mempengaruhi Perilaku Auditor Dalam Penghentian Prematur Prosedur Audit. *Skripsi. Semarang: Program Sarjana Fakultas Ekonomi Universitas Diponegoro.*
- Malik, Abdul., dan Rubyah Hutomo. (2017). Pengaruh Motivasi dan Kompetensi Terhadap Kinerja Guru Dimediasi Komitmen Organisasi Di SMK Cordova Margoyoso Kabupaten Pati, *Jurnal Visi Manajemen, Vol.2.*
- Marsahid Priogandi. (2021). Pengaruh Kompetensi, Komitmen Organisasi Dan Independens Terhadap Kinerja Auditor Pada Inspektorat Provins Sulawesi Barat (*The Influence Of Competency, Organizational Commitment And Independence on Auditor Performamce in Inspectorate of west sulawes Province*).
- Mindarti, C., S. (2016). Pengaruh Karakteristik Individu Terhadap Kinerja Auditor. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis, 18(3).*
- Mulyadi. (2002). *Auditing.* Jakarta: Salemba Empat.
- Nadhiroh, S. A. (2010). Pengaruh Kompleksitas Tugas, Orientasi Tujuan dan Self Efficacy terhadap Kinerja Auditor dalam Pembuatan Audit Judgment. *Universitas Diponegoro. 12(2).*
- Prasita, A, & Adi, P. H. (2007). Pengaruh Kompleksitas Audit Dan Tekanan Anggaran Waktu Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Universitas Kristen Satya Wacana, Salatiga.*
- Pura., Rahman. (2017). Effects of auditor competence, information technology, accounting information systems and organizational commitment on auditors' performances at the state audit agenc.
- Purwanti, F. (2017). Pengaruh Time Budget Pressure, Management Pressure, Locus of Control, Dan Perilaku Disfungsional Terhadap Kinerja Auditor *Internal. Doctoral Dissertation, IAIN Surakarta.*
- Putri. (2019). Pengaruh Kompetensi, Independensi, Dan Komitmen Organisasi Terhadap Kinerja Auditor Pada Badan Pengawasan Keuangan Dan Pembangunan [BPKP]. Perwakilan Sumatera Utara. *Jurnal Akrab Juara. Vol.4.*
- Rantesalu, Agustina., Abdul Rahman Mus., Mapparenta., dan Zaenal Arifin. (2016). "The Effect of Competence, Motivation and Organizational Culture on Employee Performance: the Mediating Role of Organizational Commitment". *Quest Journals Journal of Research in Business and Management. 4 (9).*
- Safrizal, Pandoyo, Neli. (2020). Pengaruh kompetensi terhadap kinerja auditor. Setyorini, A. I.. 2015. Pengaruh Kompleksitas Audit, Tekanan Anggaran Waktu, dan Pengalaman Auditor terhadap Kualitas Audit dengan Variabel Moderating Sistem Informasi. *Jom Fekon, 2(2).*

- Silaban, A. (2009). Perilaku Disfungsional Auditor Dalam Pelaksanaan Program Audit. *Universitas Diponegoro*.
- Sumanto., & M.A. (2014), Teori dan Aplikasi Metode Penelitian (Edisi Pertama). Supiyanto, Yudi., 2015. Pengaruh Kompensasi, Kompetensi dan Komitmen Organisasi terhadap Kepuasan dan Kinerja. *Jurnal Economia*. 12 (2).
- Suprpta, K. R. A., & Setiawan, P. E. (2017). Pengaruh Beban Kerja, Kepuasan Kerja, Self Efficacy dan Time Budget Pressure pada Kinerja Auditor. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 19(1).
- Suprianto, Edy. (2009). Pengaruh Time Budget Pressure Terhadap Perilaku Disfungsional Auditor. *JAI* 5(1).
- Syamsul Muhammad., & Harlindah. (2021). Pengaruh kompetensi dan independensi terhadap efektifitas kinerja auditor. *Jurnal Magister Manajemen Nobel Indonesia*.
- Tubbs, Richard M. (1992). The Effect of Experience on The Auditors Organization and Amount Knowledge. *The Accounting Review* (Oktober Universitas Indonesia).
- Waggoner., Jeri B dan James D Casshel. (1991). The Impact of Time Pressure on Auditor's Performance. *CPA Journal*.
- Wanda. (2018). The Effect of Time Budget Pressure, Locus of Control, Organizational Commitment, and Performance Auditor of Auditor Dysfunctional Behaviors.
- Wayan, N., & Anggreni, D. (2017). Pengaruh Pengalaman Auditor dan Time Budget Pressure pada Profesionalisme dan Implikasinya Terhadap Kinerja Auditor. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 18(1).
- Wibowo. (2007). Manajemen Kerja. Rajawali Pres, No 1.
- Wu, T. H., Huang, S. M., Huang, S. Y., and Yen, D. C. (2016). The effect of competencies, team problem-solving ability, and computer audit activity on internal audit performance. *Information Systems Frontiers*.
- Yulianti. (2020). Pengaruh Integritas, Objektivitas dan Kompetensi terhadap Kinerja Auditor: Budaya Organisasi Sebagai Pemoderasi.