

PENGARUH TEKANAN WAKTU, RISIKO AUDIT, *LOCUS OF CONTROL*, DAN *SELF-RATED PERFORMANCE* TERHADAP PENGHENTIAN PREMATUR ATAS PROSEDUR AUDIT



OLEH:
LUKAS SURJAATMAJA
3203011225

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2015

PENGARUH TEKANAN WAKTU, RISIKO AUDIT, *LOCUS OF CONTROL*, DAN *SELF-RATED PERFORMANCE*
TERHADAP PENGHENTIAN PREMATUR
ATAS PROSEDUR AUDIT

SKRIPSI

Diajukan kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi
Jurusan Akuntansi

OLEH:
LUKAS SURJAATMAJA
3203011225

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2015

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Lukas Surjaatmaja

NRP : 3203011225

Judul Skripsi : Pengaruh Tekanan Waktu, Risiko Audit, *Locus of Control*, dan *Self-Rated Performance* terhadap Penghentian Prematur atas Prosedur Audit

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 30 Januari 2015

Yang menyatakan



(Lukas Surjaatmaja)

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

PENGARUH TEKANAN WAKTU, RISIKO AUDIT, *LOCUS OF CONTROL*, DAN *SELF-RATED PERFORMANCE* TERHADAP PENGHENTIAN PREMATUR ATAS PROSEDUR AUDIT

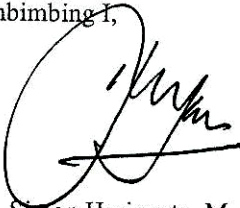
Oleh:

LUKAS SURJAATMAJA

3203011225

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing I,



Drs. Simon Hariyanto, M.Ak., Ak., QIA

Tanggal: 9 Januari 2015

Pembimbing II,



S, Patricia Febrina D, SE., MA

Tanggal: 19 Desember 2014

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Lukas Surjaatmaja / NRP 3203011225

Telah diuji pada tanggal 30 Januari 2015 dan dinyatakan lulus oleh
Tim Penguji.

Ketua Tim Penguji:



C. Bintang Hari Y., SE., M.Si

Mengetahui:

Dekan



Dr. Lodovicus Lasdi, MM.
NIK. 321.99.0370

Ketua Jurusan,



Ariston Oki A. Esa, SE., MA., CPA., Ak., CA
NIK. 321.03.0566

HALAMAN PERSEMBAHAN

“Less is more. But why’d go less when you could go more, even most?”

This paper is wholeheartedly dedicated to one who encourages me a lot, one who stays beside me when everyone else leaves, one who turns to be my warmest when the world turns to be my coldest, one who lifts me up when the world tries to drown me, one who kisses me in every single night I’d go bed, one who will always be there no matter ups and downs, one where I’m feeling home at, and one I called her mom. Essentially, I’d like to thank her for every single word here was written by her sweat, efforts, and tears. For I am here today, I’d go thank Him, my almighty Creator, as He’s up there and never been late in taking care of me. My gratitude is forever.

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yesus Kristus atas berkat dan kemurahan hati-Nya sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik dan tepat waktu. Skripsi ini ditulis untuk memenuhi sebagian persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada jenjang strata satu di Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Dalam proses penulisan skripsi ini, penulis banyak menerima bantuan, bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih dan apresiasi kepada:

1. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, MM., selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Bapak Ariston Oki A. Esa., SE., MA., CPA., Ak., CA, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Bapak Drs. Simon Hariyanto, M.Ak., Ak., QIA dan Ibu S, Patricia Febrina D, SE., MA selaku dosen pembimbing yang telah memberikan waktu, perhatian, bantuan, dan pengarahan kepada penulis selama proses penyusunan skripsi.
4. Seluruh dosen pengajar Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah memberikan pengajaran dan pendidikan kepada penulis selama masa studi di jenjang strata satu.

5. Mami dan Papi untuk semua dukungan baik moral maupun material, motivasi, dan doa yang tidak pernah berkesudahan. Terima kasih untuk semua kesabaran dan kebesaran hati selama proses pendewasaan penulis. *There would be no words in the world I could use to describe how grateful I am for having you both.*
6. Yayasan Widya Mandala Surabaya yang telah memberikan beasiswa kepada penulis berupa pembebasan Uang Kuliah Dasar terhitung sejak Tahun Akademik 2011/2012 sampai dengan Tahun Akademik 2014/2015.
7. Yayasan Suara Kehidupan, Bapak Joshua Guana Tanjung, serta para donatur yang telah memberikan beasiswa kepada penulis berupa pembebasan biaya SKS terhitung sejak Tahun Akademik 2011/2012 sampai dengan Tahun Akademik 2014/2015.
8. *My all-day long buddy*, Josi Rahadi, terima kasih untuk segala bentuk dukungan serta bantuannya dalam proses penyusunan skripsi ini. *Thank you for time to listens, words to motivate, and hands to strengthen.*
9. Sony Koestiawan, *a high-school best friend who turns to be my best brother*, terima kasih untuk semua doa dan dukungannya selama ini. *We may have tough past, but keep on mind that struggles and hard works today will be paid then.* Tidak lupa kepada Anthony dan Andry, *thanks guys.*
10. Grup 69 WM: Etha, Tia, Bima, Syafitri, Wina, Stephen, Dwi, Stevanus, Yohanes, Yongki, David, Gunawan, Thomas, Fenny,

dan Daniel. *Thank you for all the moments shared, graduation is an inch to go.*

11. Susah *to the* Kumpul: Cathy, Lauren, Kuro, Irene, Ivana, Lia, dan Dindra. *Thanks for all laughter we shared, and please meet up soon!*
12. *La-Zorro crews* yang telah menjadi bagian penting bagi penulis, *thanks for supports, prayers and precious moments we had.*
13. Pengurus Kelompok Studi Akuntansi serta Tim Lomba Widya Mandala, terima kasih untuk dukungan dan bantuan selama proses perkuliahan.
14. Teman-teman dari Widya Mandala, SMA Katolik Santa Maria Surabaya, dan SMP Santa Maria II Sidoarjo, serta pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, Terima kasih untuk doa dan dukungannya.

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini tidak lepas dari kekurangan dan kesalahan. Oleh karena itu, penulis berkenan menerima segala bentuk kritik dan saran demi penyempurnaan penulisan skripsi ini. Tuhan memberkati!

Surabaya, 30 Januari 2015

Lukas Surjaatmaja

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH	ii
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
HALAMAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
ABSTRAK	xv
BAB 1 PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	7
1.3. Tujuan Penelitian	8
1.4. Manfaat Penelitian	9
1.5. Sistematika Penulisan	9
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Penelitian Terdahulu	11
2.2. Landasan Teori	19
2.3. Pengembangan Hipotesis	32
2.4. Model Analisis	37

BAB 3 METODE PENELITIAN

3.1. Desain Penelitian	38
3.2. Identifikasi Variabel, Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	38
3.3. Jenis Data dan Sumber Data	42
3.4. Alat dan Metode Pengumpulan Data	43
3.5. Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel.	43
3.6. Teknik Analisis Data	44
3.6.1. <i>Pilot Test</i>	44
3.6.2. Statistik Deskriptif	44
3.6.3. Uji Validitas	45
3.6.4. Uji Reliabilitas	45
3.6.5. Uji Asumsi Klasik	45
3.6.6. Persamaan Regresi	47

BAB 4 ANALISIS DAN PEMBAHASAN

4.1. Karakteristik Objek Penelitian	51
4.2. Deskripsi Data	52
4.3. Analisis Data	67
4.4. Pembahasan	81

BAB 5 SIMPULAN DAN SARAN

5.1. Simpulan	89
5.2. Keterbatasan	90
5.3. Saran	91

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	16
Tabel 4.1 Penyebaran Kuisioner.....	51
Tabel 4.2 Informasi Data Responden	53
Tabel 4.3 Kategori Rata-rata Jawaban Responden Variabel	
Tekanan Waktu	55
Tabel 4.4 Deskripsi Jawaban Responden Mengenai Variabel	
Tekanan Waktu	56
Tabel 4.5 Kategori Rata-rata Jawaban Responden Variabel	
Risiko Audit	57
Tabel 4.6 Deskripsi Jawaban Responden Mengenai Variabel	
Risiko Audit	57
Tabel 4.7 Kategori Rata-rata Jawaban Responden Variabel	
<i>Locus of Control</i>	59
Tabel 4.8 Deskripsi Jawaban Responden Mengenai Variabel	
<i>Locus of Control</i>	59
Tabel 4.9 Kategori Rata-rata Jawaban Responden Variabel	
<i>Self-Rated Performance</i>	62
Tabel 4.10 Deskripsi Jawaban Responden Mengenai Variabel	
<i>Self-Rated Performance</i>	63
Tabel 4.11 Kategori Rata-rata Jawaban Responden Variabel	
Penghentian Prematur atas Prosedur Audit	65

Tabel 4.12 Deskripsi Jawaban Responden Mengenai Variabel Penghentian Prematur atas Prosedur Audit	65
Tabel 4.13 Hasil Uji Validitas	68
Tabel 4.14 Hasil Uji Reliabilitas	70
Tabel 4.15 Hasil Uji Kulmogorov-Smirnov	71
Tabel 4.16 Hasil Uji Multikolonieritas	72
Tabel 4.17 Hasil Regresi Linier Berganda	74
Tabel 4.18 Tabel R dan R Square	76
Tabel 4.19 Hasil Uji F	77
Tabel 4.20 Hasil Uji t	78

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Model Analisis.....	37
Gambar 4.1 <i>Scatterplot</i> Uji Heteroskedastisitas	73

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Penyebaran Kuisisioner

Lampiran 2. Hasil Tanggapan Responden

Lampiran 3. Hasil Uji Validitas dan Reliabilitas

Lampiran 4. Hasil Uji Asumsi Klasik

Lampiran 5. Hasil Uji Analisis Regresi Berganda

Lampiran 6. Kuisisioner Penelitian

ABSTRAK

Peran auditor dibutuhkan untuk memberikan opini audit yang merepresentasikan kondisi perusahaan yang sesungguhnya. Auditor harus mengumpulkan bukti audit yang handal dan cukup serta melaksanakan prosedur audit yang tepat untuk memperoleh opini yang representatif. Dalam praktiknya, seringkali dijumpai adanya perilaku pengurangan kualitas audit, yang salah satunya merupakan penghentian prematur atas prosedur audit. Penghentian prematur atas prosedur audit terjadi ketika auditor tidak menyelesaikan prosedur auditnya secara tuntas namun tetap memberikan opini audit dengan hasil prosedur audit yang tidak memadai.

Penelitian kuantitatif ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis faktor-faktor yang berpengaruh terhadap penghentian prematur atas prosedur audit. Variabel independen yang diambil adalah tekanan waktu, risiko audit, *locus of control*, dan *self-rated performance*. Sampel yang digunakan untuk pengolahan data adalah 76 auditor yang bekerja di KAP wilayah Surabaya dengan posisi minimum sebagai auditor senior yang dipilih dengan teknik *convenience* dan *purposive sampling*. Sumber data diperoleh dengan menyebarkan kuisioner kepada responden. Teknik analisis data yang digunakan adalah regresi linear berganda.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa tekanan waktu, risiko audit, dan *locus of control* berpengaruh positif terhadap penghentian prematur atas prosedur audit, sedangkan *self-rated performance* berpengaruh negatif terhadap penghentian prematur atas prosedur audit.

Kata Kunci: Penghentian prematur atas prosedur audit, tekanan waktu, risiko audit, *locus of control*, *self-rated performance*

ABSTRACT

The role of external auditors is required in order to provide an audit opinion that fully represents the actual financial condition of the company. Auditors should gather both reliable and sufficient audit evidences also perform the appropriate audit procedures to obtaining a representative audit opinion. Practically, reduced audit quality behavior is nearly found in few cases, which a premature sign off of audit procedures is one form of this behavior. Premature sign off occurs when the auditor has not completed the required audit procedures but dare to provide an audit opinion based on inadequate result of audit procedures.

This quantitative study aimed to examine and analyze the factors that affect the auditor to terminate audit procedures and decide to conduct a premature sign off. The independent variables used in this study are time pressure, audit risk, locus of control, and self-rated performance. This study uses 76 auditors working in Surabaya area with a required minimum position as senior auditor, and these auditors were selected by convenience and purposive sampling technique. The source of data was obtained by distributing the questionnaires to the respondents. The data analysis technique used in this study is multiple regression analysis.

The results of this study showed that time pressure, audit risk, and locus of control positively affect the premature sign-off, while self-rated performance negatively affect the premature sign-off of audit procedures.

Key words: *Premature sign-off, time pressure, audit risk, locus of control, self-rated performance.*