

FAKTOR-FAKTOR YANG BERPENGARUH  
TERHADAP PENERIMAAN PERILAKU  
DISFUNGSIONAL AUDITOR (STUDI  
PADA KANTOR AKUNTAN  
PUBLIK DI SURABAYA)



OLEH:  
EDWARD ADE HARTANTO  
3203009214

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2013

**FAKTOR-FAKTOR YANG BERPENGARUH TERHADAP  
PENERIMAAN PERILAKU DISFUNGSIONAL AUDITOR  
(STUDI PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI  
SURABAYA)**

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

**OLEH:**  
**EDWARD ADE HARTANTO**  
3203009214

**JURUSAN AKUNTANSI**  
**FAKULTAS BISNIS**  
**UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA**  
**SURABAYA**  
2013

## **PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH**

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

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Edward Ade Hartanto

NRP : 3203009214

Judul Skripsi : “Faktor-faktor yang Berpengaruh Terhadap Penerimaan Perilaku Disfungsional Auditor (Studi pada Kantor Akuntan Publik di Surabaya)”

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 Unika 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, 10 Januari 2013

Yang menyatakan

Edward Ade Hartanto

**HALAMAN PERSETUJUAN**

**SKRIPSI**

**FAKTOR-FAKTOR YANG BERPENGARUH TERHADAP  
PENERIMAAN PERILAKU DISFUNGSIONAL AUDITOR  
(STUDI PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI  
SURABAYA)**

Oleh:

**EDWARD ADE HARTANTO**

**3203009214**

**Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik  
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji**

Dosen Pembimbing I,



JC. Shanti, SE., M.SI., AK

Tanggal:.....

Dosen Pembimbing II,



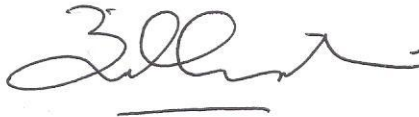
Ariston Oki Esa, SE., Ak., BAP

Tanggal:.....

## HALAMAN PENGESAHAN

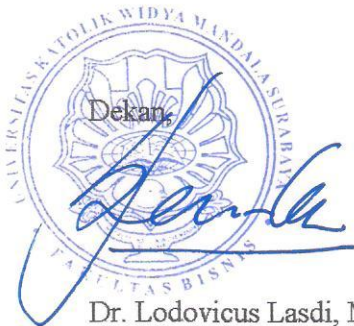
Skripsi yang ditulis oleh: Edward Ade Hartanto NRP 3203009214  
Telah diuji pada tanggal 19 Januari 2013 dan dinyatakan lulus oleh  
Tim Penguji

Ketua Tim Penguji:



C. Bintang Hari Yudhanti, SE, M. Si

Mengetahui:



Dr. Lodovicus Lasdi, MM  
NIK. 321.99.0370

Ketua Jurusan,



Ariston Oki, SE., M. Ak, BAP  
NIK. 321.03.0566

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat, mujizat, karunia dan atas segala anugerahNya sehingga penulisan skripsi berjudul “Faktor-faktor yang Berpengaruh terhadap Perilaku Disfungsional Auditor (Studi pada Kantor Akuntan Publik di Surabaya)” ini dapat terselesaikan dengan baik dan tepat waktu. Adapun maksud dan tujuan penyusunan skripsi ini adalah guna memenuhi persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi pada Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Banyaknya hambatan yang muncul selama proses penyusunan skripsi ini menyadarkan penulis bahwa bantuan orang lain sangat berharga dan sangat diperlukan. Skripsi ini tidak mungkin dapat terselesaikan tanpa bantuan serta dukungan dari berbagai pihak, maka pada kesempatan ini, penulis menyampaikan rasa hormat dan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, MM. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Bapak Ariston Oki Esa, SE.,MA., Ak., BAP. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Ibu JC. Shanti, SE., M.Si., Ak selaku dosen pembimbing I yang telah meluangkan waktu, tenaga dan pikiran dalam

memberi bimbingan yang tentunya bermanfaat bagi penulisan skripsi ini.

4. Bapak Ariston Oki Esa, SE.,MA., Ak., BAP selaku dosen pembimbing II yang telah meluangkan waktu, tenaga dan pikiran dalam memberi bimbingan yang tentunya bermanfaat bagi penulisan skripsi ini.
5. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala, yang telah membimbing dan memberikan pengetahuan yang berguna bagi penulis dalam penyusunan skripsi ini serta selama penulis menempuh masa studi di Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
6. Keluarga Penulis, Papa, Mama, koko dan ciecie terima kasih atas doa, dukungan, kasih sayang, kritikan, semangat, dan motivasi yang telah kalian berikan.
7. Sahabat-sahabatku, Ricky, Alexis, Yessy, Justine, Fanny, serta dan sahabat lainnya yang tak dapat disebutkan satu-persatu. Terima kasih atas semangat, dorongan, kasih sayang, bantuan dan perhatiannya baik dalam hal perkuliahan maupun hal pribadi. Terima kasih atas segala sesuatu yang telah diberikan selama ini yang sangat membantuku untuk berkembang menjadi pribadi yang lebih baik.

Semoga segala bantuan yang telah diberikan mendapatkan balasan yang melimpah dari Tuhan Yang Maha Esa. Penulis juga menyadari bahwa dalam penulisan ini masih terdapat banyak kekurangan, maka dari itu kritik maupun saran yang membangun sangat diharapkan demi perbaikan di masa yang akan datang.

Surabaya, 10 Januari 2013

Penulis



## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL .....	i
PERNYATAAN KEASLIAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH .....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN .....	iii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
DAFTAR ISI .....	viii
DAFTAR TABEL .....	x
DAFTAR GAMBAR .....	xi
DAFTAR LAMPIRAN .....	xii
ABSTRAK .....	xiii
ABSTRACT .....	xiv
<b>BAB 1. PENDAHULUAN</b>	
1.1. Latar Belakang Masalah .....	1
1.2. Perumusan Masalah .....	5
1.3. Tujuan Penelitian .....	5
1.4. Manfaat Penelitian .....	6
1.5. Sistematika Penulisan .....	6
<b>BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1. Penelitian Terdahulu .....	8
2.2. Tinjauan Literatur .....	10
2.3. Pengembangan Hipotesis .....	18

2.4. Model Penelitian .....	24
<b>BAB 3. METODE PENELITIAN</b>	
3.1. Desain Penelitian .....	28
3.2. Identifikasi Variabel, Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	28
3.3. Jenis dan Sumber Data .....	32
3.4. Metode Pengumpulan Data .....	33
3.5. Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel .....	33
3.6. Teknik Analisis Data .....	33
<b>BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN</b>	
4.1. Deskripsi Data .....	45
4.2. Statistik Deskriptif.....	47
4.3. Teknik Analisis.....	49
4.4. Analisa Model Penelitian .....	54
4.5. Pembahasan.....	67
<b>BAB 5. SIMPULAN DAN SARAN</b>	
5.1. Simpulan .....	74
5.2. Keterbatasan Penelitian.....	75
5.3. Saran .....	75
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>76</b>
<b>LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	9
Tabel 3.1 Definisi Operasional Variabel.....	31
Tabel 3.2 <i>Goodness of Fit Index</i> .....	41
Tabel 4.1 Hasil Penyebaran Kuesioner.....	45
Tabel 4.2 Klasifikasi Responden.....	46
Tabel 4.3 Statistik Deskripsi Variabel .....	47
Tabel 4.4 <i>Univariate Outliers</i> .....	50
Tabel 4.5 <i>Assesment of Normality</i> .....	52
Tabel 4.6 Hasil Uji Validitas dan Reliabilitas Konstruk.....	53
Tabel 4.7 Indeks <i>Structural Equation Modelling</i> .....	56
Tabel 4.8 Nilai <i>Loading</i> dari Setiap Masing-masing Variabel	58
Tabel 4.9 Pengujian Hipotesis.....	64

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Gambaran Model Analisis.....	26
Gambar 4.1 <i>Structural Equation Modeling</i> .....	55

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1. Kuesioner

Lampiran 2. Hasil Measurement Model

Lampiran 3. Structural Equation Modelling

## ABSTRAK

Perilaku disfungsional auditor merupakan ancaman bagi kredibilitas Kantor Akuntan Publik. Bentuk perilaku disfungsional auditor adalah *premature sign-off*, mengurangi bukti dalam prosedur audit, mengganti prosedur audit, *underreporting of audit time*. Perilaku disfungsional ini dapat disebabkan oleh berbagai faktor, dari karakteristik auditor sendiri maupun tekanan dalam pelaksanaan pekerjaan seperti anggaran waktu audit. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui penyebab dari penerimaan perilaku disfungsional auditor dari sudut pandang karakteristik auditor. Faktor-faktor karakteristik yang digunakan dalam penelitian ini adalah *locus of control*, *employee self rated performance*, *turnover intention*, dan komitmen organisasi sebagai faktor tambahan. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah 19 Kantor Akuntan Publik yang berada di Surabaya yang terdaftar di direktori IAPI 2012. Penelitian ini menggunakan teknik analisis *Structural Equation Modelling* (SEM).

Berdasarkan hasil perhitungan didapat bahwa *locus of control* eksternal berpengaruh signifikan terhadap penerimaan perilaku disfungsional auditor, sedangkan *employee self-rated performance* dan *turnover intention* tidak berpengaruh signifikan terhadap penerimaan perilaku disfungsional. Selain itu, *locus of control* eksternal juga berpengaruh signifikan terhadap *employee self-rated performance*, komitmen organisasi, dan *turnover intention*.

**Kata kunci :** Perilaku Disfungsional Auditor, *Locus of Control*, *Employee Self-rated Performance*, *Turnover Intention*, Komitmen Organisasi.

## ABSTRACT

*Auditor dysfunctional behavior is a threat to Public Accountant credibility. Forms of dysfunctional behavior is a premature sign-off, reducing evidence in the audit procedure, altering audit procedure, and underreporting of audit time. Dysfunctional behavior can be caused by many factor, from auditor characteristic and pressure from operational such as budget time audit. This study aims to determine the cause of dysfunctional behavior from point of view auditor characteristic. Characteristic factors that used for this study are locus of control, employee self-rated performance, turnover intention, and organization commitment as additional factor. Sample that used in this study are the 19 public accountant in Surabaya that registered at IAPI 2012. This study using Structural Equation Modelling (SEM) as the analysis technique.*

*Based on the calculation result shows that locus of control external has significant relation with acceptance of auditor dysfunctional behavior. and employee self-rated performance and turnover intention have insignificant relation with acceptance of auditor dysfunctional behavior. Moreover, locus of control external have a significant relation with employee self-rated performance, organization commitment, and turnover intention.*

***Keywords : Dysfunctional Auditor Behavior, Locus of Control, Employee Self-rated Performance, Turnover Intention, Organization Commitment.***