

**PENGARUH TEKANAN WAKTU, RISIKO AUDIT,
MATERIALITAS, PROSEDUR REVIEW KONTROL
KUALITAS DAN KOMITMEN PROFESIONAL,
TERHADAP PENGHENTIAN PREMATUR
ATAS PROSEDUR AUDIT**



OLEH:
Robin Ferdinand Limantika
3203009355

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2014**

PENGARUH TEKANAN WAKTU, RISIKO AUDIT,
MATERIALITAS, PROSEDUR REVIEW KONTROL
KUALITAS DAN KOMITMEN PROFESIONAL,
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:
ROBIN FERDINAN LIMANTIKA
3203009355

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2014

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 : ROBIN FERDINAN LIMANTIKA

NRP : 3203009355

Judul Skripsi : Pengaruh Tekanan Waktu, Risiko Audit, Materialitas, Prosedur *Review Kontrol* Kualitas dan Komitmen Profesional, 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, 26 februari 2014



HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

PENGARUH TEKANAN WAKTU, RISIKO AUDIT, MATERIALITAS, PROSEDUR REVIEW KONTROL KUALITAS DAN KOMITMEN PROFESIONAL TERHADAP PENGHENTIAN PREMATUR ATAS PROSEDUR AUDIT

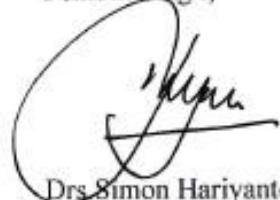
OLEH:

ROBIN FERDINAN LIMANTIKA

3203009355

Telah Disetujuidan Diterimadengan Baik
Untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing I,



Drs. Simon Haryanto, M.Ak., QIA.,
Ak.

Tanggal: 25 Februari 2014

Pembimbing II,



Ariston Oki E, SE., M.Ak., Ak.,
BAP.

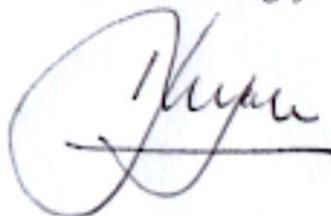
Tanggal: 25 Februari 2014

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Robin Ferdinan Limantika NRP:
3203009355

Telah diuji pada tanggal 8 Maret 2014 dan dinyatakan LULUS oleh
Tim Penguji

Ketua Tim Penguji:



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

Mengetahui:

Dekan,



Ketua Jurusan,



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

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur peneliti panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan penyertaan-Nya sehingga penulisan skripsi dengan judul “Pengaruh Tekanan Waktu, Risiko Audit, Materialitas, Prosedur *review* dan Kontrol Kualitas, serta Komitmen Profesional Terhadap Penghentian Prematur Atas Prosedur Audit” dapat diselesaikan dengan baik. Skripsi ini disusun guna memenuhi sebagian persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Jurusan Akuntansi di Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Dalam penelitian ini, peneliti menyadari bahwa dalam menyelesaikan skripsi ini tidak terlepas dari usaha, bimbingan, saran, kritik, dukungan, serta bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini peneliti ingin menyampaikan rasa terimakasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Dr.LodovicusLasdi, SE.,MM. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Ariston Oki A.E.,SE.,MA., Ak., BAP. Selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya dan sebagai dosen pembimbing II yang telah memberikan waktu dan tenaga untuk bimbingan, serta arahan yang sangat berguna dalam penyelesaian skripsi ini.
3. Drs. Simon Hariyanto, M.Ak., QIA., Ak selaku dosen pembimbing I yang telah memberikan waktu dan tenaga untuk

bimbingan, serta arahan yang sangat berguna dalam penulisan skripsi ini.

4. Bapak dan Ibu dosen Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah memberikan banyak ilmu pengetahuan yang sangat berguna bagi peneliti.
5. Seluruh staf tata usaha Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah membantu selama proses perkuliahan dan kelancaran pengajuan skripsi.
6. Seluruh staf perpustakaan Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah menyediakan informasi dan fasilitas yang telah membantu selama proses perkuliahan dan penulisan skripsi ini.
7. Kedua orang tua tercinta dan terhebat, serta saudara peneliti yang telah memberikan banyak perhatian, kasih sayang, doa, dan dukungan baik secara materi maupun non materi dari awal hingga akhir penulisan skripsi ini.
8. Semua teman penulis yang telah memberikan dukungan dan semangat dalam menyusun skripsi ini, yaitu: Rio Agustino, PJ_Crews dan teman-teman T49, serta semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu, terima kasih atas doa, dukungan, perhatian, tenaga, waktu, bantuan, saran, dan kritik yang telah membantu peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini. Peneliti menyadariakan adanya keterbatasan dan kekurangan dalam skripsi ini, mengingat terbatasnya pengalaman dan pengetahuan peneliti. Oleh karena itu, dengan segala

kerendahan hati, penulis menerima segala kritik dan saran demi kesempurnaan skripsi ini. Besar harapan peneliti agar penelitian ini dapat bermanfaat bagi para pembaca dan dapat menjadi masukan bagi penelitian berikutnya.

Surabaya, 26 februari 2014

Penulis
Robin Ferdinan Limantika

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN 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
<i>ABSTRACT</i>	xiv
BAB 1. PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Perumusan Masalah.....	7
1.3. Tujuan Penelitian.....	8
1.4. Manfaat Penelitian.....	8
1.5. Sistematika Penulisan	9
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA.....	10
2.1. Penelitian Terdahulu.....	10
2.2. Landasan Teori.....	15

	2.3. Pengembangan Hipotesis.....	29
	2.4. Model Analisis	36
BAB 3.	METODE PENELITIAN	37
	3.1. Desain Penelitian.....	37
	3.2. Identifikasi Variabel	
	3.3. Definisi Operasional, dan Pengukuran Variabel.....	
	3.4. Jenis Data dan Sumber Data	42
	3.5. Metode Pengumpulan Data.....	43
	3.6. Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel.....	44
	3.7. Teknik Analisis Data.....	44
BAB 4.	ANALISIS DAN PEMBAHASAN	50
	4.1. Karakteristik Objek Penelitian	50
	4.2. Deskripsi Data.....	52
	4.3. Analisis Data.....	58
	4.4. Pembahasan	69
BAB 5.	SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN ..	73
	5.1. Simpulan Penelitian.....	73
	5.2. Keterbatasan Penelitian	74
	5.3. Saran Penelitian.....	74

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Halaman

Tabel 2.1. Persamaan dan Perbedaan dengan Penelitian Terdahulu...13	
Tabel 4.1. Daftar KAP yang Bersedia Dijadikan Obyek Penelitian...51	
Tabel 4.2. KAREKTERISTIK RESPONDEEN BERDASARKAN LAMA BEKERJA.....52	
Tabel 4.3. KAREKTERISTIK RESPONDEEN BERDASARKAN PENDIDIKAN.....53	
Tabel 4.4. JENIS KELAMIN RESPONDEEN.....53	
Tabel 4.5. STATISTIK DESKRIPТИF VARIABEL PENELITIAN.....56	
Tabel 4.6. Penghentian Prematur audit.....58	
Tabel 4.7. Hasil Uji Respon Bias.....59	
Tabel 4.8. Hasil Uji Reliabilitas.....60	
Tabel 4.9. Hasil Uji Validitas Variabel Tekanan Waktu	61
Tabel 4.10. Hasil Uji Validitas Variabel Risiko Audit.....62	
Tabel 4.11. Hasil Uji Validitas Variabel Materialitas.....63	
Tabel 4.12. Hasil Uji Validitas Variabel Prosedur <i>Review Kontrol Kualitas</i>63	
Tabel 4.13. Hasil Uji Validitas Variabel Komitmen Profesional.....64	
Tabel 4.14. Hasil Uji <i>Hosmer and Lemeshow</i>65	
Tabel 4.15. Hasil Uji <i>Cox and Snell R square</i> dan <i>Nagelkerke</i>66	
Tabel 4.16. Hasil Uji <i>Overall Model Fit</i>67	
Tabel 4.17. Hasil Uji Regresi Logistik.....68	

DAFTAR GAMBAR

Halaman

Gambar 2.1. Model Analisis..... 37

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Statistik Penghentian Prematur Prosedur Audit
- Lampiran 2. Statistik Deskriptif Variabel
- Lampiran 3. Uji Respon Bias
- Lampiran 4. Uji Reliabilitas
- Lampiran 5. Uji Validitas Variabel Tekanan Waktu
- Lampiran 6. Uji Validitas Variabel Risiko Audit
- Lampiran 7. Uji Validitas Variabel Materialitas
- Lampiran 8. Uji Validitas Variabel Prosedur *Review* dan Kontrol
 - Kualitas
- Lampiran 9. Uji *Hosmer Lemeshow*
- Lampiran 10. Uji *Overall Model Fit*
- Lampiran 11. *Cox & Snell R Square* dan *Nagelkerke R Square*
- Lampiran 12. Uji Regresi Logistik
- Lampiran 13. Karakteristik Responden Berdasarkan Lama Bekerja
- Lampiran 14. Daftar Objek Penelitian
- Lampiran 15. Karakteristik Responden Berdasarkan Jenjang
 - Pendidikan
- Lampiran 16. Jenis Kelamin Responden
- Lampiran 17. Kuesioner

ABSTRAK

Penghentian prematur atas prosedur audit adalah salah satu bentuk dari pengurangan kualitas audit. Tindakan ini merujuk pada penghentian langkah audit, dimana tidak melengkapi langkah audit lainnya, tanpa melengkapi perkerjaan atau mencatat kelalaian dari prosedur tersebut, auditor berani untuk menyatakan opini dari prosedur tersebut. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh tekanan waktu, risiko audit, materialitas, dan komitmen profesional serta prosedur *review* dan kontrol kualitas terhadap penghentian prematur atas prosedur audit. Pengumpulan data menggunakan metode survei dengan teknik personal kuesioner, dimana kuesioner dikirim ke auditor yang bekerja di kantor akuntan publik (KAP) yang berada di Surabaya. Populasi penelitian ini adalah para auditor independen yang bekerja pada KAP dikota surabaya dengan jumlah sampel sebesar 48 auditor. Metode analisis data yang digunakan adalah dengan uji kualitas data yang terdiri dari uji respon bias, uji validitas, uji reabilitas, dan uji hipotesis dengan alat analisis regresi logistik. Dari hasil uji kualitas data yang terdiri dari uji respon bias, uji validitas, dan uji reabilitas menunjukan bahwa sampel dan variabel yang digunakan sudah layak untuk diuji.

Hasil pengujian hipotesis menunjukan bukti empiris bahwa empat variabel bebas yang digunakan yaitu tekanan waktu, risiko audit, komitmen profesional dan prosedur *review* dan kontrol kualitas tidak memiliki pengaruh terhadap penghentian prematur atas prosedur audit. Hanya variabel materialitas yang memiliki pengaruh terhadap penghentian prematur atas prosedur audit.

Kata kunci: penghentian prematur, tekanan waktu, risiko audit, materialitas, komitmen profesional serta prosedur *review* dan kontrol kualitas.

ABSTRACT

Premature sign off of audit procedure is one form of Reduced Audit Quality. This act refers to falsely signed off a require audit step, which is not covered by other step, without completing the work or noting the omission of the procedures but auditor dare to express opinion based on that procedures. This paper intends to analyze time pressure, audit risk, materiality, review procedures and quality control audit procedures and professional commitment. Data were collected through a survey to auditors in Surabaya area by using personally administrated questionnairs. The population of this study are independent auditors who have worked for CPA's on Surabaya. Meanwhile the sample of this research are 48 auditors who have worked for CPA's Surabaya. This research used a auditors as a sample which have worked on Surabaya, Writer tested the quality of data that included bias response test, validity test, reliability test, the hypothesis by means of logistic regression analysis test. We found that the result of quality test data consist of bias response test, validity test, reliability test, showed that all samples and variabels are fit for use as a measuring tool

The hypothesis testing by logistic regression analysis showed that four independent variable such as time pressure, audit risk, professional commitmen, and review procedures and quality control did not have any significant impact to the prematur termination of audit procedurs. Only materiality variable that have significant impact to the prematur sign-off.

Keyword: premature sign-off, time pressure, audit risk, materiality, professional commitment, and review procedures and quality control.