

PENGARUH TINDAKAN SUPERVISI DAN *EXTERNAL  
LOCUS OF CONTROL* TERHADAP PENGHENTIAN  
PREMATUR ATAS PROSEDUR AUDIT PADA  
AUDITOR DI SURABAYA



OLEH:  
NATALIA KRISTANTI  
3203011014

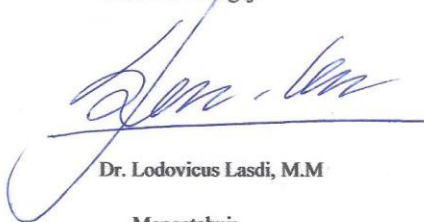
JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA

2015

## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Natalia Kristanti NRP 3203011014  
Telah diuji pada tanggal 18 Maret 2015 dan dinyatakan lulus oleh  
Tim Penguji

Ketua Tim Penguji:



Dr. Lodovicus Lasdi, M.M

Mengetahui:



Dr. Lodovicus Lasdi, M.M.  
NIK. 321.99.0370

Ketua Jurusan,



Ariston O. E. A., S.E., M.A., BAP, Ak.  
NIK. 321.03.0566

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

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

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Natalia Kristanti

NRP : 3203011014

Judul Skripsi : PENGARUH TINDAKAN SUPERVISI DAN  
*EXTERNAL LOCUS OF CONTROL* TERHADAP  
PENGHENTIAN PREMATUR ATAS PROSEDUR AUDIT  
PADA AUDITOR DI SURABAYA.

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi ini adalah *ASLI* karya tulis saya.  
Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia  
memerita 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, 12 Februari 2015  
Yang Menyatakan



Natalia Kristanti

PENGARUH TINDAKAN SUPERVISI DAN *EXTERNAL  
LOCUS OF CONTROL* TERHADAP PENGHENTIAN  
PREMATUR ATAS PROSEDUR AUDIT PADA  
AUDITOR DI SURABAYA

SKRIPSI

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

OLEH:  
NATALIA KRISTANTI  
3203011014

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 Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Natalia Kristanti

NRP : 3203011014

Judul Skripsi : **PENGARUH TINDAKAN SUPERVISI DAN  
*EXTERNAL LOCUS OF CONTROL* TERHADAP  
PENGHENTIAN PREMATUR ATAS PROSEDUR AUDIT  
PADA AUDITOR 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 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  
Yang Menyatakan

2015

Natalia Kristanti

**HALAMAN PERSETUJUAN**

**SKRIPSI**

**PENGARUH TINDAKAN SUPERVISI DAN EXTERNAL  
*LOCUS OF CONTROL* TERHADAP PENGHENTIAN  
PREMATUR ATAS PROSEDUR AUDIT PADA  
AUDITOR DI SURABAYA**

Oleh:  
NATALIA KRISTANTI  
3203011014

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik  
Untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing I,

Dr. Lodovicus Lasdi, MM.  
Tanggal: .....

## **HALAMAN PENGESAHAN**

Skripsi yang ditulis oleh: Natalia Kristanti NRP 3203011014

Telah diuji pada tanggal 18 Maret 2015 dan dinyatakan lulus oleh  
Tim Penguji

Ketua Tim Penguji:

Dr. Lodovicus Lasdi, M.M

Mengetahui:

Dekan,

Ketua Jurusan,

Dr. Lodovicus Lasdi, M.M.  
NIK. 321.99.0370

Ariston O. E. A., S.E., M.A., BAP, Ak.  
NIK. 321.03.0566

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus yang telah melimpahkan berkat dan anugerah-Nya kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul “PENGARUH TINDAKAN SUPERVISI DAN *EXTERNAL LOCUS OF CONTROL* TERHADAP PENGHENTIAN PREMATUR ATAS PROSEDUR AUDIT PADA AUDITOR DI SURABAYA”, dengan baik dan penuh suka cita.

Penyusunan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi sebagian persyaratan akademis dalam menyelesaikan studi Program Sarjana S1 Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan, dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak. Maka dalam kesempatan ini, penulis dengan ketulusan hati mengucapkan terima kasih yang sedalam-dalamnya kepada:

1. Tuhan Yang Maha yang telah memberikan kehidupan dan keluarga yang sempurna. Terima kasih atas segala karunia, rezeki, dan kesempatan yang diberikan sehingga penulis mampu menyelesaikan pendidikan.
2. Papa (Winarto) di surga dan mama (Ang Siok Tien) tercinta yang senantiasa mencurahkan kasih sayang, mendidik, memberikan semangat, dorongan dan dukungan bagi penulis. Terima kasih atas segala perjuangan, pengorbanan, dan



keikhlasan yang telah diberikan. Semoga penulis dapat menjadi anak yang berbakti dan dapat dibanggakan oleh Papa dan Mama.

3. Kakak (Stevanus K.N) tersayang yang telah senantiasa memberikan dukungan, semangat dan kasih sayang kepada penulis.
4. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, MM selaku Dekan Fakultas Bisnis.
5. Bapak Ariston Oki A.Esa SE., MA., CPA., Ak., BAP selaku Ketua Jurusan Akuntansi.
6. Bapak Dr. Lodovikus Lasdi, MM selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan banyak saran, bimbingan, dukungan, dan pengarahan dalam penyusunan skripsi ini.
7. Ibu Bernadetta Diana N. SE., M.Si., QIA selaku Dosen Wali
8. Ellen, Rachma yang telah menemani selama pembagian kuesioner, terima kasih atas bantuan dan semangat yang telah diberikan.
9. Eiffelyne, Cynthia, Edward, Lolita, Nadia yang telah menjadi partner terbaik dalam menjalani masa perkuliahan. Terima kasih atas bantuan, semangat dan hari-hari indah yang kita lalui. Semoga persahabatan ini tetap terjaga.
10. Semua pihak yang terlibat dalam penyusunan skripsi ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu. Habat terbaikk

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan saran dan kritik yang membangun demi penulisan yang lebih baik dimasa mendatang. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi semua pihak yang berkepentingan.

Surabaya, 12 Februari 2015

Penulis,

Natalia Kristanti

## 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.....	xi
DAFTAR GAMBAR .....	xii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xiii
ABSTRAK .....	xiv
ABSTRACT .....	xv
BAB 1. PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Masalah .....	1
1.2. Perumusan Masalah .....	4
1.3. Tujuan Penelitian .....	4
1.4. Manfaat Penelitian .....	4
1.5. Sistematika Penulisan .....	5
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	7
2.1. Penelitian Terdahulu .....	9
2.2. Landasan Teori .....	10
2.2.1. Teori Atribusi .....	10

2.2.2. Prosedur Audit .....	11
2.2.3. Penghentian Prematur Atas Prosedur Audit	15
2.2.4. Tindakan Supervisi .....	17
2.2.4.1. Definisi Tindakan Supervisi.....	17
2.2.4.2. Tugas Supervisor .....	18
2.2.4.3. Unsur Supervisi .....	18
2.2.4.4. Supervisi dalam KAP.....	19
2.2.5. <i>Locus of Control</i> .....	20
2.3. Pengembangan Hipotesis .....	24
2.3.1. Pengaruh Tindakan Supervisi terhadap Penghentian Prematur Atas Prosedur Audit .	24
2.3.2. Pengaruh <i>External Locus of Control</i> terhadap Penghentian Prematur Atas Prosedur Audit .	24
2.4. Model Penelitian .....	26
<b>BAB 3. METODE PENELITIAN</b>	<b>27</b>
3.1. Desain Penelitian .....	27
3.2. Identifikasi Variabel, Definisi dan Pengukuran Variabel.....	27
3.3. Jenis Data dan Sumber Data.....	29
3.4. Metode Pengumpulan Data .....	29
3.5. Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel	30
3.6. Teknik Analisis Data .....	33
<b>BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN</b>	<b>36</b>
4.1. Karakteristik Objek Penelitian .....	36
4.2. Deskripsi Data .....	38

4.3. Analisis Data .....	43
4.4. Pembahasan .....	55
<b>BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN</b>	<b>59</b>
5.1. Simpulan .....	59
5.2. Keterbatasan .....	59
5.3. Saran .....	60
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	
<b>LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 4.1 Penelitian Terdahulu dan Sekarang.....	9
Tabel 4.1 Tingkat Pengembalian Kuesioner .....	37
Tabel 4.2 Profil Responden.....	38
Tabel 4.3 Statistik Deskripsi Variabel Tindakan Supervisi.....	40
Tabel 4.4 Statistik Deskripsi Variabel <i>External Locus of Control</i>	41
Tabel 4.5 Statistik Deskripsi Variabel Penghentian Prematur Atas Prosedur Audit .....	42
Tabel 4.6 Uji <i>Non Response Bias</i> .....	44
Tabel 4.7 Uji <i>Independent sample t-test</i> .....	46
Tabel 4.8 Uji Validitas .....	47
Tabel 4.9 Uji Reliabilitas .....	48
Tabel 4.10 Uji Multikolinieritas .....	49
Tabel 4.11 Uji Normalitas .....	51
Tabel 4.12 Analisis Regresi Linier Berganda .....	52
Tabel 4.13 Rangkuman Hasil Hipotesis .....	55

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Model Penelitian .....	26
Gambar 4.1 Uji Heterokedastisitas.....	50
Gambar 4.2 <i>Normal probability plot</i> .....	52

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1. Kuesioner Penelitian

Lampiran 2. Hasil Tanggapan Responden

Lampiran 3. Uji Non response Bias

Lampiran 4. Uji Validitas dan Reliabilitas

Lampiran 5. Uji Asumsi Klasik

Lampiran 6. Hasil Analisis Regresi Linier Berganda



## ABSTRAK

Penghentian prematur atas prosedur audit adalah tindakan yang dilakukan oleh auditor tidak melakukan atau mengabaikan satu atau beberapa prosedur audit yang diperlukan, namun auditor mendokumentasikan semua prosedur audit dengan tepat. Faktor-faktor yang mempengaruhi tindakan ini salah satunya adalah tindakan supervisi dan *external locus of control*.

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh tindakan supervisi dan *external locus of control* terhadap penghentian prematur atas prosedur audit. Objek penelitian ini adalah auditor di KAP Surabaya dengan sampel 57 responden dengan metode survei. Teknik pengambilan sampel dalam penelitian ini adalah *convenience sampling*. Data dianalisis dengan menggunakan regresi linier berganda.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa tindakan supervisi berpengaruh negatif signifikan terhadap penghentian prematur atas prosedur audit. Sementara *external locus of control* berpengaruh positif yang signifikan terhadap penghentian prematur atas prosedur audit

**Kata kunci:** Tindakan Supervisi, *Eksternal Locus of Control*, Penghentian Prematur Atas Prosedur Audit

## ABSTRACT

*Premature termination on the audit procedures is the action taken by the auditor does not perform or ignore one or several audit procedures are required, but the auditor to document all audit procedures have been completed appropriately. Factors affecting this action one of them is an act of supervision and external locus of control.*

*This study aims to examine the effect of supervision measures and external locus of control on top of premature termination of audit procedures. The object of this study is the auditor in KAP Surabaya with sample 57 respondents to the survey method. The sampling technique in this research is convenience sampling. Data were analyzed using multiple linear regression.*

*The results showed that the act of supervision significant negative effect on premature termination of audit procedures. External locus of control is a significant positive against premature termination on the audit procedures*

**Keywords:** *Supervision Measures, External Locus of Control, Premature Sign Off*