



**FAKTOR - FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
PENGHENTIAN PREMATUR ATAS  
PROSEDUR AUDIT (STUDI PADA BPK-RI  
PERWAKILAN PROVINSI JAWA TENGAH)**

Diajukan Oleh :

**WAHYUNINGSIH**

NIM. 2012-12-117

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS MURIA KUDUS  
TAHUN 2017**



**FAKTOR - FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
PENGHENTIAN PREMATUR ATAS  
PROSEDUR AUDIT (STUDI PADA BPK-RI  
PERWAKILAN PROVINSI JAWA TENGAH)**

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat  
Untuk menyelesaikan jenjang pendidikan  
Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi  
Universitas Muria Kudus

Diajukan Oleh :

**WAHYUNINGSIH**

NIM. 2012-12-117

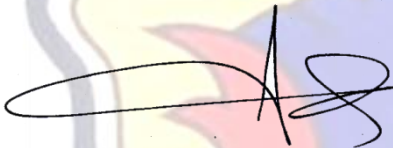
**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS MURIA KUDUS  
TAHUN 2017**

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PENGHENTIAN  
PREMATUR ATAS PROSEDUR AUDIT (STUDI PADA BPK-RI  
PERWAKILAN PROVINSI JAWA TENGAH)**

Skripsi ini diajukan dan dipertahankan dihadapan Tim Penguji  
Ujian Skripsi Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus

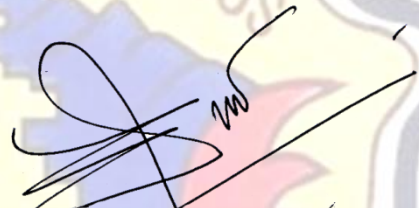
Kudus, 2017

Mengetahui,  
Ketua Program Studi



Sri Mulyani, SE, M.Si.  
NIDN: 0611018202

Mengetahui,  
Pembimbing I



Dr. Dra. Ponny Harsanti, M.Si., Akt  
NIDN: 0622026301

Mengetahui,  
Dekan



Dr. H. Mochamad Edris, Drs. MM  
NIDN: 0618066201

Mengetahui,  
Pembimbing II



Dwi Soegiarto SE., MM.  
NIDN: 0620117103

**HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI**

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PENGHENTIAN  
PREMATUR ATAS PROSEDUR AUDIT (STUDI PADA BPK-RI  
PERWAKILAN PROVINSI JAWA TENGAH)**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh

WAHYUNINGSIH

NIM 2012-12-117

Telah dipertahankan di Depan Dewan Penguji pada hari Senin, tanggal 23

Januari 2017 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

**SUSUNAN DEWAN PENGUJI**

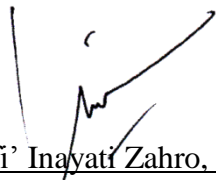
Penguji I



Dr. Dra. Ponny Harsanti, M.Si., Akt

NIDN: 0622026301

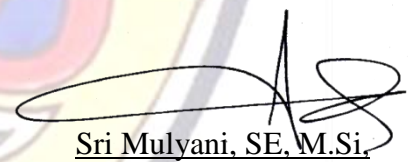
Penguji II



Nafi' Inayati Zahro, SE, MSi

NIDN: 0603088501

Penguji III



Sri Mulyani, SE, M.Si.

NIDN: 0611018202

Mengesahkan,  
Dekan Fakultas Ekonomi



Dr. H. Mochamad Edris, Drs. MM

NIDN: 0618066201

## PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Wahyuningsih

NIM : 2012-12-117

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa penelitian skripsi ini merupakan hasil karya sendiri, bebas dari peniruan dari karya orang lain. Kutipan tulisan dan pendapat orang lain ditunjukkan sesuai dengan cara penulisan secara ilmiah yang berlaku.

Apabila dikemudian hari terbukti atau dapat dibuktikan bahwa skripsi ini terkandung ciri-ciri plagiat dan bentuk-bentuk peniruan lain yang dianggap melanggar aturan, maka saya bersedia menerima sanksi atas perbuatan saya.

Kudus,.....2017

Yang membuat pernyataan,



Wahyuningsih



## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

### MOTTO :

Bacalah dengan (menyebut) nama Tuhan-mu yang menciptakan

(Al-Alaq :1)

“Hanya kepada Engkaulah kami menyembah dan Hanya kepada Engkaulah kami mohon pertolongan”

(Q.S Al-Fatihah : 5)

### PERSEMBAHAN :

Skripsi ini kupersembahkan untuk :

1. Orangtua
2. Teman-teman
3. Almamater UMK

## **ABSTRACT**

*The purpose of this research was to analyze the influence of time pressure, audit risk, materiality, review procedures and quality control and locus of control to premature termination on audit procedures. The population in this research are 130 auditor of BPK RI Perwakilan Provinsi Jawa Tengah. The sampling methode used purposive sampling technique. The analysis methode used multiple linear regression analysis. The results of this research that the variable time pressure, audit risk, materiality have significantly influence positive, while the quality control review procedures have significantly influence negative to premature termination of audit procedures. The other results of this reearch that the locus of control has not significantly influence to premature termination of audit procedures.*

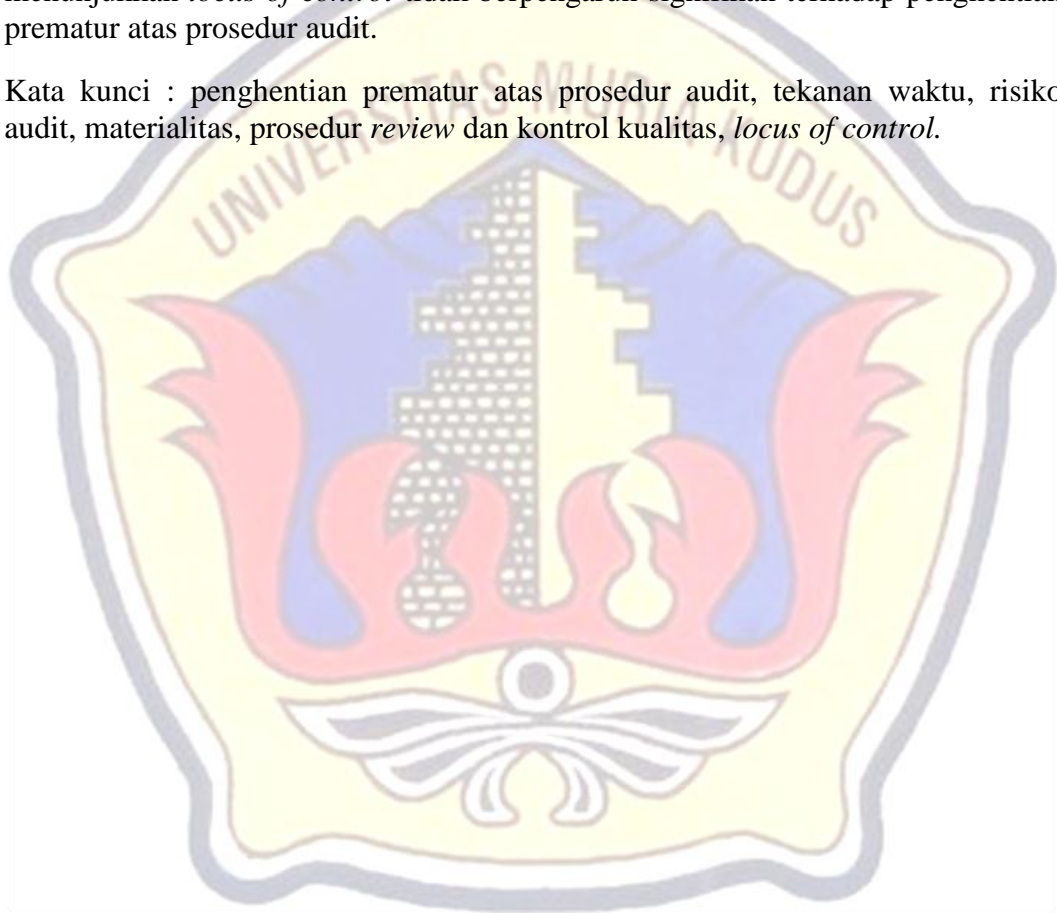
*Keywords: premature termination on audit procedures, time pressure, audit risk, materiality, review procedures and quality control, locus of control.*



## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh tekanan waktu, risiko audit, materialitas, prosedur *review* dan kontrol kualitas dan *locus of control* terhadap penghentian prematur atas prosedur audit. Populasi pada penelitian ini adalah 130 auditor yang bekerja di BPK RI Perwakilan Provinsi Jawa Tengah. Penentuan sampel menggunakan teknik *purposive sampling*. Metode analisis yang digunakan adalah analisis regresi berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan variabel tekanan waktu, risiko audit, materialitas berpengaruh signifikan positif, sedangkan prosedur *review* dan kontrol kualitas berpengaruh signifikan negatif terhadap penghentian prematur atas prosedur audit. Hasil penelitian ini juga menunjukkan *locus of control* tidak berpengaruh signifikan terhadap penghentian prematur atas prosedur audit.

Kata kunci : penghentian prematur atas prosedur audit, tekanan waktu, risiko audit, materialitas, prosedur *review* dan kontrol kualitas, *locus of control*.





## KATA PENGANTAR

Dengan mengucapkan Alhamdulillah dan puji syukur kehadirat Allah SWT karena atas segala rahmat dan hidayah-Nya peneliti dapat menyelesaikan tugas penyusunan skripsi dengan judul **“FAKTOR - FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PENGHENTIAN PREMATUR ATAS PROSEDUR AUDIT (STUDI PADA BPK-RI PERWAKILAN PROVINSI JAWA TENGAH)’. Maksud penyusunan skripsi ini adalah untuk memenuhi sebagian persyaratan agar memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus.**

Penulis sadar bahwa keberhasilan dalam penyelesaian skripsi ini tidak terlepas dari bantuan berbagai pihak, sehingga pada kesempatan ini perkenankanlah penulis menyampaikan terima kasih yang sedalam-dalamnya kepada:

1. Bapak Dr. H. Mochamad Edris. Drs. MM, selaku Dekan Fakultas Ekonomi, Universitas Muria Kudus yang telah memberi ijin untuk mengadakan penelitian dalam penulisan skripsi.
2. Ibu Sri Mulyani, SE., M.Si. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi UMK yang telah membantu dan meluangkan waktu serta dengan kesabarannya membimbing peneliti sampai selesainya skripsi ini.
3. Ibu Dr. Dra. Hj. Ponny H., M.Si, Akt. selaku Dosen Pembimbing I yang telah membantu dan meluangkan waktu serta dengan kesabarannya membimbing peneliti sampai selesainya skripsi ini.

4. Bapak Dwi Soegiarto SE., MM. selaku Dosen Pembimbing II yang telah banyak memberikan petunjuk, bimbingan dan arahan hingga terselesaikannya penulisan skripsi ini.
5. Seluruh Dosen dan Staff Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus yang telah banyak memberikan bekal ilmu pengetahuan.
6. Bapak Asep Staff Humas dan seluruh staff pemeriksa BPK-RI Perwakilan Provinsi Jawa Tengah yang telah memberikan waktu luangnya guna pengisian angket atau kuesioner yang telah dibarkan.
7. Orang tua dan teman-teman terima kasih yang sebesar-besarnya atas dorongan dan semangat baik material maupun spiritual serta memberikan curahan kasih sayangnya sehingga peneliti dapat menyelesaikan penelitian ini.

Penulis menyadari masih ada kelemahan dan kekurangan dalam penulisan skripsi ini, semoga dibalik ketidaksempurnaan skripsi ini masih dapat memberikan manfaat untuk pembaca serta menjadi bahan bagi kajian selanjutnya.

Kudus,

2017



**WAHYUNINGSIH**

## DAFTAR ISI

HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI.....	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI .....	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....	v
<i>ABSTRACT</i> .....	vi
ABSTRAK .....	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI .....	x
DAFTAR TABEL .....	xiii
DAFTAR GAMBAR .....	xiv
BAB I .....	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Ruang Lingkup .....	5
1.3 Perumusan Masalah .....	6
1.4 Tujuan Penelitian .....	6
1.5 Kegunaan Penelitian .....	7
BAB II.....	8
TINJAUAN PUSTAKA.....	8
2.1 Landasan Teori .....	8
2.1.1 Teori Atribusi .....	8
2.1.2 Penghentian Prematur Atas Prosedur Audit.....	9
2.1.3 Tekanan Waktu.....	10
2.1.4 Risiko Audit .....	12
2.1.5 Materialitas .....	13
2.1.6 Prosedur <i>Review</i> dan Kontrol Kualitas.....	14
2.1.7 <i>Locus of Control</i> .....	15
2.2 Kerangka Pemikiran .....	21
2.3 Hipotesis .....	23

BAB III.....	31
METODE PENELITIAN .....	31
3.1 Rancangan Penelitian.....	31
3.2 Variabel Penelitian dan Definisi Operasional.....	31
3.3 Jenis dan Sumber data.....	36
3.4 Populasi dan Sampel.....	36
3.5 Metode Pengumpulan Data.....	37
3.6 Metode Pengolahan Data .....	38
3.7 Metode Analisis Data.....	39
3.7.1 Analisis Deskriptif.....	39
3.7.2 Uji Instrument.....	39
3.7.3 Uji Asumsi Klasik .....	40
3.7.4 Regresi Linier Berganda.....	41
3.7.5 <i>Goodness of Fit</i> .....	42
BAB IV.....	45
HASIL DAN PEMBAHASAN .....	45
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	45
4.1.1 Dasar Hukum dan Kedudukan BPK.....	45
4.1.2 Sejarah Perwakilan .....	46
4.1.3 Visi dan Misi BPK .....	47
4.1.4 Struktur Organisasi BPK RI Perwakilan Provinsi Jawa Tengah.....	47
4.1.5 Tempat dan Waktu Penelitian .....	48
4.2 Analisis Deskriptif .....	51
4.3 Uji Instrument.....	53
4.3.1 Hasil Uji Validitas .....	53
4.3.2 Hasil Uji Reliabilitas Data.....	54
4.4 Hasil Uji Asumsi Klasik .....	55
4.4.1 Hasil Uji Normalitas.....	55
4.4.2 Hasil Uji Multikolinearitas .....	56
4.4.3 Hasil Uji Heterokedastisitas .....	57
4.5 Regresi Linier Berganda .....	58



4.6	Hasil Uji Hipotesis.....	60
4.6.1	Hasil Uji F .....	60
4.6.2	Hasil Uji t .....	61
4.6.3	Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	64
4.7	Pembahasan Hasil Uji Hipotesis.....	64
BAB V .....		73
KESIMPULAN DAN SARAN .....		73
5.1	Kesimpulan.....	73
5.2	Keterbatasan Penelitian .....	75
5.3	Saran .....	76
DAFTAR PUSTAKA.....		77
LAMPIRAN 1 .....		77
Kuesioner Penelitian.....		77
LAMPIRAN 2 .....		77
Identitas Responden .....		77
LAMPIRAN 3 .....		77
Tabulasi Data Kuesioner .....		77
LAMPIRAN 4 .....		77
Hasil Uji Data SPSS .....		77
LAMPIRAN 5 .....		77
Surat Izin Penelitian .....		77



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Data Penelitian Terdahulu.....	17
Tabel 3.1 Struktur Organisasi BPK .....	37
Tabel 4.1 Pengumpulan Data Primer .....	49
Tabel 4.2 Jenis Kelamin Responden .....	50
Tabel 4.3 Pendidikan Responden .....	50
Tabel 4.4 Analisis Deskriptif .....	51
Tabel 4.5 Hasil Uji Validitas .....	53
Tabel 4.6 Hasil Uji Reliabilitas.....	54
Tabel 4.7 Hasil Uji Normalitas .....	56
Tabel 4.8 Hasil Uji Multikolinieritas .....	57
Tabel 4.9 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	58
Tabel 4.10 Ringkasan Analisis Regresi .....	59
Tabel 4.11 Hasil Uji Statistik F .....	60
Tabel 4.12 Hasil Uji Statistik t .....	61
Tabel 4.13 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	64

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.2 Kerangka Pemikiran Penelitian ..... 23

