

**SRKIPSI**



**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
PERILAKU AUDITOR DALAM PENGHENTIAN  
PREMATUR PROSEDUR AUDIT  
(STUDI EMPIRIS PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK SE-JAWA)**

Oleh :

**KHOLIF AFRIYANI**

**NIM. 2014-12-197**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MURIA KUDUS  
TAHUN 2022**



**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
PERILAKU AUDITOR DALAM PENGHENTIAN  
PREMATUR PROSEDUR AUDIT  
(STUDI EMPIRIS PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK SE-JAWA)**

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat  
untuk menyelesaikan Pendidikan  
Strata Satu (S1) Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Univeristas Muria Kudus

Oleh :

**KHOLIF AFRIYANI**

**NIM. 2014-12-197**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MURIA KUDUS  
TAHUN 2022**

**HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI**

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PERILAKU  
AUDITOR DALAM PENGHENTIAN PREMATUR PROSEDUR AUDIT  
(STUDI EMPIRIS PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK SE-JAWA)**


Oleh:

**Kholif Afriyani**  
NIM. 2014-12-197

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada hari Senin,  
tanggal 28 Februari 2022 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

**SUSUNAN DEWAN PENGUJI**


Dosen Pembimbing  
(Merangkap Penguji I)

  
**Dr. Dra. Purny Harsanti, M.Si., Akt.**  
NIDN. 0622026301

Penguji II

  
**Zullyati, SE., M.Si., Akt.**  
NIDN. 0603097801

Penguji III

  
**Febra Roblyanto, S.E., M.Si., Akt.**  
NIDN. 0619027701

Mengetahui,  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

  
**Dr. Kertati Sumekar, SE., MM**  
NIDN. 0616077304

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
PERILAKU AUDITOR DALAM PENGHENTIAN  
PREMATUR PROSEDUR AUDIT  
(STUDI EMPIRIS PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK SE-JAWA)**

Oleh:  
**Kholif Afriyani**  
NIM. 2014-12-197

Skripsi ini telah disetujui dan dipertahankan dihadapan Tim Penguji  
Ujian Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Kudus, 2022

Mengetahui,  
Ketua Program Studi Akuntansi



Zuliwati, SE., M.Si., Akt.  
NIDN. 0603037801

Pembimbing I



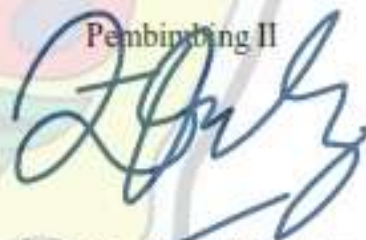
Dr. Dra. Pusny Harsanti, M.Si., Akt.  
NIDN. 0622026301

Mengetahui,  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Sumekar, SE., MM  
NIDN. 0616077304

Pembimbing II



Zuliwati, SE., M.Si., Akt.  
NIDN. 0603037801

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

### MOTTO

“Dan bahwa manusia hanya memperoleh apa yang telah diusahakannya, dan sesungguhnya usahanya itu kelak akan diperlihatkan (kepadanya), kemudian akan diberi balasan kepadanya dengan balasan yang paling sempurna.”

(QS. An – Najm 39 – 40)

“Barang siapa menelusuri jalan untuk mencari ilmu pada – Nya, maka Allah akan mempermudah baginya jalan menuju Surga”

(HR. Muslim)

“Mengenang masa lalu bukanlah sautu hal yang salah, yang salah adalah ketika kamu mengulangi kesalahan masa lalumu di kehidupan masa depanmu.”

“The Only thing that overcomes hard luck is hars work”

(Harry Golden)

### PERSEMBAHAN

*Kupersembahkan buah karyaku ini:*

- 1. Untuk Orang tuaku tercinta*
- 2. Untuk Suami dan Anakku*
- 3. Semua keluarga dan sahabat – sahabat yang selalu membantu, mendukung, berbagi dan bertukar pikiran bersamaku.*

**PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI**

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
PERILAKU AUDITOR DALAM PENGHENTIAN  
PREMATUR PROSEDUR AUDIT**

**(STUDI EMPIRIS PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK SE-JAWA)**

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul: **“FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PERILAKU AUDITOR DALAM PENGHENTIAN PREMATUR PROSEDUR AUDIT (STUDI EMPIRIS PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK SE-JAWA)”** adalah hasil tulisan saya sendiri, tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan disuatu Perguruan Tinggi dan sepanjang sepengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Kudus, 2022

Penyusun

Kholif Afriyani  
NIM. 2014-12-197

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis secara empiris Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Perilaku Auditor Dalam Penghentian Prematur Prosedur Audit (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Se-Jawa). Penelitian ini menggunakan jenis penelitian kuantitatif dimana metode pengumpulan data yang digunakan adalah dengan pendistribusian kuesioner kepada Audit Kantor Akuntan Publik Se-Jawa yang dalam pekerjaannya menggunakan sistem informasi akuntansi dan teknologi informasi. Pengambilan sampel yang digunakan pada penelitian ini yaitu dengan menggunakan teknik *purposive sampling* dengan jumlah 112 responden. Metode analisis yang digunakan yakni analisis regresi linier berganda, dengan pengujian yang dilakukan yakni uji statistik diskriptif, uji normalitas data, uji asumsi klasik, dan uji hipotesis dengan menggunakan bantuan program analisis SPSS 23. Hasil penelitian menunjukkan bahwa tekanan waktu, locus of control dan risiko audit berpengaruh positif terhadap penghentian prematur atas prosedur audit. Sedangkan tindakan supervisi berpengaruh negatif terhadap penghentian prematur atas prosedur audit.

**Kata Kunci:** tekanan waktu, tindakan supervise, locus of control, risiko audit, penghentian prematur atas prosedur audit.

## **ABSTRACT**

*This study aims to determine and analyze empirically the Factors Affecting Auditor Behavior in the Termination of Premature Audit Procedures (Empirical Studies in Java Public Accountants). This research uses quantitative research in which the data collection method used is the distribution of questionnaires to the Audit of Public Accountants in Java in their work using accounting information systems and information technology. Sampling used in this study is to use a purposive sampling technique with a total of 112 respondents. The analytical method used is multiple linear regression analysis, with tests performed namely descriptive statistical tests, data normality tests, classic assumption tests, and hypothesis testing using SPSS 23 program analysis. The results showed that time pressure, locus of control and risk audit has a positive effect on premature termination of audit procedures. Whereas supervision measures negatively affect premature termination of audit procedures.*

**Keywords:** *time pressure, supervision measures, locus of control, audit risk, premature termination of audit procedures.*





## KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan hidayah, rahmat, dan karunia – Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi, yang berjudul “Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Perilaku Auditor Dalam Penghentian Prematur Prosedur Audit (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Se-Jawa)”. Skripsi ini disusun oleh penulis sebagai salah satu syarat untuk dapat menyelesaikan pendidikan program strata satu (S1) pada program studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis menyadari sepenuhnya jika penulis telah mendapatkan pengarahan, bantuan, dukungan, bimbingan, semangat serta doa dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini dengan setulus hati penulis menyampaikan rasa hormat dan terima kasih sedalam – dalamnya kepada:

1. Dr. Kertati Sumekar, SE., MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus
2. Zuliyati., SE., M.Si., Akt, selaku Kaprodi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus serta selaku Dosen Pembimbing II yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk memberikan bimbingan, arahan, dan motivasi selama penulisan skripsi ini
3. Dr. Dra. Ponny Harsanti., M.Si., Akt., selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktu, tenaga, pikiran untuk memberikan bimbingan arahan dan motivasi selama penulisan skripsi ini.
4. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus yang telah memberikan bantuan dan ilmu yang sangat berguna untuk penulisan skripsi ini.
5. Seluruh staf tata usaha dan karyawan yang telah membantu dalam pengurusan surat mengenai perizinan guna penulisan skripsi ini.
6. Ayah, dan Ibu, dan seluruh keluarga yang telah memberikan inspirasi, motivasi, nasehat, semangat, perhatian, dan kasih sayang, pengorbanan baik moril maupun materil, dan doanya yang tiada henti untuk keberhasilanku dan keberhasilan penulisan skripsi ini.

7. Teman – teman program studi Akuntansi 2014.
8. Seluruh pihak yang telah bersedia untuk menjadi responden yaitu audit Kantor Akuntan Publik Se-Jawa.
9. Seluruh pihak yang telah membantu pembuatan skripsi ini, yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu.

Semoga semua bantuan yang telah diberikan selama penyusunan skripsi ini dicatat sebagai amalan baik dan di terima Allah SWT. Penulis menyadari sepenuhnya jika Skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kirtik dan saran yang membangun dari berbagai pihak untuk penliti guna perbaikan dimasa yang akan datang.

Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi penulis dan para pembaca serta berbagai pihak lain yang memerlukan skripsi ini sebagai bahan acuan.

Kudus, 2022

Penulis,

**Kholif Afriyani**

## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN.....</b>	<b>ii</b>
<b>MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....</b>	<b>iii</b>
<b>SURAT PERNYATAAN KEASLIAN .....</b>	<b>iv</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>v</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>vi</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN.....</b>	<b>xvi</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Ruang Lingkup .....	8
1.3. Perumusan Masalah .....	8
1.4. Tujuan Penelitian .....	9
1.5. Kegunaan Penelitian .....	9
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>16</b>
3.1. Landasan Teori .....	11
2.1.1. Teori Atribusi .....	11
2.1.2. Penghentian Premature Atas Prosedur Audit .....	12
2.1.3. Prosedur Audit .....	14
2.1.4. Tekanan Waktu.....	17
2.1.5. Tindakan Supervisi .....	20
2.1.6. <i>Locus Of Control</i> .....	22
2.1.7. Risiko Audit.....	24
2.2. Penelitian Terdahulu .....	27
2.3. Kerangka Pemikiran .....	33

2.4.	Pengembangan Hipotesis.....	34
2.4.1.	Pengaruh Tekanan Waktu Terhadap Penghentian Prematur Atas Prosedur Audit .....	34
2.4.2.	Pengaruh Tindakan Supervisi Terhadap Penghentian Prematur Atas Prosedur Audit .....	36
2.4.3.	Pengaruh <i>Locus of Control</i> Terhadap Penghentian Prematur Atas Prosedur Audit .....	38
2.4.4.	Pengaruh Risiko Audit Terhadap Penghentian Prematur Atas Prosedur Audit.....	40
<b>BAB III</b>	<b>METODE PENULISAN.....</b>	<b>56</b>
3.1.	Rancangan Penelitian.....	42
3.2.	Variabel Penelitian.....	42
3.2.1.	Variabel Dependen.....	43
3.2.2.	Variabel Independen.....	43
3.3.	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	43
3.3.1.	Pemberhentian Prematur Atas Prosedur Audit .....	43
3.3.2.	Tekanan Waktu .....	45
3.3.3.	Tindakan Supervisi .....	46
3.3.4.	<i>Locus Of Control</i> .....	47
3.3.5.	Risiko Audit.....	48
3.4.	Jenis dan Sumber Data.....	49
3.5.	Populasi dan Sampel.....	50
3.5.1.	Populasi.....	50
3.5.2.	Sampel.....	51
3.6.	Metode Pengumpulan Data.....	51
3.7.	Pengolahan Data .....	52
3.7.1.	Scoring .....	52
3.7.2.	Tabulating .....	52
3.7.3.	Proses Dengan Program Komputer.....	53
3.8.	Analisis Data.....	53
3.8.1.	Uji Statistik Diskriptif.....	53

3.8.2.	Uji Kualitas Data.....	54
3.8.2.1.	Uji Validitas .....	54
3.8.2.2.	Uji Reliabilitas.....	54
3.8.3.	Uji Asumsi Klasik.....	55
3.8.3.1.	Uji Normalitas .....	55
3.8.3.2.	Uji Multikolonieritas .....	55
3.8.3.3.	Uji Heterokedastisitas.....	56
3.8.4.	Analisis Regresi Linier Berganda .....	56
3.8.5.	Uji Kelayakan Model ( <i>Goodness of Fit Index</i> ).....	57
3.8.5.1.	Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	57
3.8.5.2.	Uji Hipotesis F.....	58
3.8.5.3.	Uji Hipotesis t.....	59
<b>BAB IV</b>	<b>HASIL PENLITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>61</b>
4.1.	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	61
4.2.	Gambaran Umum Responden.....	61
4.3.	Statistik Deskriptif .....	63
4.4.	Uji Validitas .....	65
4.5.	Uji Asumsi Klasik .....	68
4.6.	Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	70
4.7.	Uji Hipotesis.....	72
4.8.	Hasil Analisis dan Pembahasan.....	75
<b>BAB V</b>	<b>KESIMPULAN.....</b>	<b>81</b>
5.1.	Kesimpulan .....	81
5.2.	Keterbatasan .....	82
5.3.	Saran .....	82

**DAFTAR PUSTAKA**

**LAMPIRAN**

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu .....	27
Tabel 3.1. Daftar Populasi .....	51
Tabel 4.1. Penyebaran Kuesioner .....	61
Tabel 4.2. Kelompok Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir .....	62
Tabel 4.3. Kelompok Responden Berdasarkan Masa Kerja .....	63
Tabel 4.4. Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	64
Tabel 4.5. Hasil Uji Validitas .....	66
Tabel 4.6. Hasil Uji Reliabilitas .....	67
Tabel 4.7. Hasil Uji Normalitas .....	68
Tabel 4.8. Hasil Uji Multikolonieritas .....	68
Tabel 4.9. Hasil Uji Heterokedastisitas .....	69
Tabel 4.10. Hasil Uji Regresi Linear Berganda .....	70
Tabel 4.11. Hasil Uji Uji Koefisien Determinasi .....	72
Tabel 4.12. Hasil Uji Signifikansi Simultan .....	73
Tabel 4.13. Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual .....	74

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran .....	34



## DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1 Kuesioner Penelitian.....	87
Lampiran 2 Tabulasi Data.....	92
Lampiran 3 Hasil Uji SPSS.....	94

