

SKRIPSI



ANTESEDEN DAN KONSEKUENSI PERILAKU DISFUNGSIONAL

AUDITOR TERHADAP KUALITAS HASIL AUDIT

(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Kabupaten Semarang)

Diajukan oleh:

FINA ASSA'ADAH

NIM. 2012-12-239

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MURIA KUDUS

TAHUN 2018



**ANTESEDEN DAN KONSEKUENSI PERILAKU DISFUNGSIONAL
AUDITOR TERHADAP KUALITAS HASIL AUDIT**

(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Kabupaten Semarang)

Skripsi Ini Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat

Untuk Menyelesaikan Jenjang Pendidikan Stara Satu (S1)

Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus

Diajukan oleh:

FINA ASSA'ADAH

NIM. 2012-12-239

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2018**

**ANTESEDEN DAN KONSEKUENSI PERILAKU DISFUNGSIONAL
AUDITOR TERHADAP KUALITAS HASIL AUDIT**

(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Kabupaten Semarang)

skripsi ini diajukan untuk diperhatikan di hadapan Tim Penguji
Ujian Skripsi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Muria Kudus

Kudus, 2 Maret 2018

Mengetahui
Ketua Program Studi

Sri Mulyani, SEI, M.Si
NIDN. 0611018202

Pembimbing I

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

Mengetahui
Dekan



H. Mohammad Edris, Drs. MM
NIDN. 0618066201

Pembimbing II

Dwi Soegiarto, SE, MM
NIDN. 062117103

HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

ANTESEDEN DAN KONSEKUENSI PERILAKU DISFUNGSIONAL AUDITOR TERHADAP KUALITAS HASIL AUDIT

(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Kabupaten Semarang)

Yang telah dipersiapkan dan disusun oleh :

FINA ASSA'ADAH

NIM : 2012-12-239

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada hari Jum'at, tanggal 2 Maret

2018 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Pengaji I

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

Pengaji II

Sri Mulyani, SEI, M.Si
NIDN. 0611018202

Pengaji III

Dwi Soegiarto, SE, MM
NIDN. 062117103

Mengesahkan

Dekan Fakultas Ekonomi



A handwritten signature in black ink.

Dr. H. Mohammad Edris, Drs. MM

NIDN. 0618066201

PERNYATAAN KEASLIAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Fina Assa'adah

Nim : 2012-12-239

Jurusan / Program : Akuntansi (S1)

Fakultas : Ekonomi

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi ini benar-benar merupakan hasil karya sendiri, bebas dari peniruan terhadap karya orang lain. Kutipan pendapat dan tulisan orang lain ditunjuk sesuai dengan cara-cara penulisan ilmiah yang berlaku.

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

Kudus, 2 Maret 2018

Penyusun

Fina Assa'adah

NIM. 2012-12-239

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Sesungguhnya setelah kesulitan itu ada jalan keluar (kemudahan), maka apabila kamu telah selesai (dari suatu urusan) kerjakanlah dengan sungguh-sungguh (urusan) yang lain.

(Q.S. AL-Insyirah :6)

Sesungguhnya keadaan-Nya apabila Dia menghendaki sesuatu hanyalah berkata kepadanya: “jadilah”, maka terjadilah ia.

(Q.S. Yaa Siin: 82)

Kupersembahkan Karya Terindahku Ini Untuk:

- Orang Tua Ku Tercinta Bapak Arif Muslim (Alm), Ibu Mu'awanah.
- Kakak M. Hasan Fauzi, M. Hanzal Mazda, M. Ali Mahfudhi Tersayang.
- Sahabat-sahabatku yang selalu setia membantuku Srifirili, Hanik Rosidah dan Ida Fariana.
- Semua keluarga serta teman-teman seperjuangan Almamater UMK 2012 yang keren.

KATA PENGANTAR

Assalmu'alaiku Warohmatullah Wabarakatuh

Alhamdulillahirabbil'alamin, puji syukur kehadirat Allah SWT yang melimpahkan rahmat, hidayah, serta ridho-nya sehingga penulis menyelesaikan skripsi dengan judul "**ANTESEDEN DAN KONSEKUENSI PERILAKU DISFUNGSIONAL AUDITOR TERHADAP KUALITAS HASIL AUDIT(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Kabupaten Semarang)**" ini dengan baik. Skripsi disusun sebagai syarat akademis dalam menyelesaikan studi program Sarjana (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Muria Kudus.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak mungkin terselesaikan dengan baik tanpa dukungan, bantuan, serta do'a dari berbagai pihak. Oleh Karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin engucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. H. Mohammad Edris, Drs, MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
2. Ibu Dr. Dra. Ponny Harsanti, M.Si., Akt, selaku Dosen Pembimbing I dan Bapak Dwi Soegiarto, SE. MM selaku Dosen Pembimbing II, yang telah meluangkan waktu, menyumbangkan fikiran dan tenaga serta memberikan masukan, saran dan pendapat yang berharga sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.

3. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus yang telah memberikan bekal berupa ilmu pengetahuan selama ini kepada penulis sebelum penyusunan skripsi.
4. Kepada seluruh responden KAP yang bersedia meluangkan waktunya.
5. Ibu Mu'awanah tercinta dan kakak-kakakku yang selalu mendo'akan penulis dalam mengerjakan skripsi ini hingga menjadi sebuah karya yang indah.
6. Gank Srifirili (Sri Rahayu, Fina Assa'adah, Rida Ayu Ariesanti, Yuliastutik) dan MissFiin yang selalu memberi saya semangat.

Penulis memohon maaf sekiranya dalam penyajian maupun pembahasan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Penulis berharap semoga penulisan skripsi ini dapat bermanfaat bagi berbagai pihak.

Wassalamu'alaikum Warohmatullah Wabarakatuh

Penulis,

Fina Assa'adah

ABSTRAKSI

Penelitian ini bertujuan untuk mendapatkan bukti empiris sejauhmana *locus of control, organizational commitment, turnover intention, performance, time budged pressure, audit fee*, pengalaman auditor, perilaku disfungsional auditor. Dan perilaku disfungsional auditor mempengaruhi kualitas audit. Populasi dalam penelitian ini adalah semua auditor yang bekerja di Kantor Akuntan Publik dikota Semarang pada tahun 2017. Pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan sampel kenyamanan. Pengambilan data dalam penelitian ini menggunakan kuesioner. Teknik analisis data yang digunakan analisis regresi linier berganda. Hasil penelitian ini menunjukan bahwa *locus of control, organizational commitment* tidak berpengaruh terhadap perilaku disfungsional, *Turnover intention, performance, time budged pressure, audit fee*, pengalaman auditor berpengaruh terhadap perilaku disfungsional auditor. Dan perilaku disfungsional auditor tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

Kata Kunci: Perilaku Disfungsional, Kualitas Audit, *Locus Of Control, Organizational Commitment, Turnover Intention, Performance, Time Budged Pressure, Audit Fee*, Pengalaman Auditor.

ABSTRACT

This research aimed to obtain empirical evidence of the extent to which locus of control, organizational commitment, turnover intention, performance, time budged pressure, audit fee, auditor experience, of auditor dysfunctional behavior. And auditor dysfunctional behavior of influence the audit quality. The population in this study were all auditors working in public accounting firm in Semarang city in 2017. Sampling in this study using a convenience sample. Retrieval of data in this study using a questionnaire. Technical analysis of the data used is multiple regression analisis. The result of this study indicate that locus of control, organizational commitment not effect on auditor dysfunctional behavior. Turnover intention, performance, time budged pressure, audit fee, auditor experience effect on auditor dysfunctional behavior. And auditor dysfunctional not effect on audit quality.

Keywords: Auditor Dysfunctional Behavior, Audit Quality, Locus Of Control, Organizational Commitment, Turnover Intention, Performance, Time Budged Pressure, Audit Fee, auditor experience.



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
HALAMAN PERNYATAAN	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
ABSTRAKSI	viii
ABSTRACT	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFRAT TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR	xvi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Ruang Lingkup.....	8
1.3. Rumusan Masalah	9
1.4. Tujuan Penelitian	9
1.5. Kegunaan Penelitian	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	11
2.1. Landasan Teori.....	11
2.1.1. Teori Penentuan Tujuan	11
2.1.2. <i>Locus Of Control</i>	12
2.1.3. <i>Organizational Commitment</i>	13
2.1.4. <i>Turnover Intention</i>	15

2.1.5. <i>Performance</i>	15
2.1.6. <i>Time Budget Pressure</i>	16
2.1.7. <i>Audit Fee</i>	17
2.1.8. Pengalaman Auditor	18
2.1.9. Perilaku Disfungsional Auditor (<i>Dysfunctional Audit Behavior</i>)	19
2.1.10. Kualitas Hasil Audit	20
2.2. Penelitian Terdahulu	22
2.3. Kerangka Pemikiran.....	25
2.4. Pengembangan Hipotesis	27
2.4.1. Pengaruh <i>Locus Of Control</i> Terhadap Perilaku Disfungsional	27
2.4.2. Pengaruh <i>Organizational Commitment</i> terhadap perilaku Disfungsional.....	29
2.4.3. Pengaruh <i>Turnover Intention</i> Terhadap Perilaku Disfungsional.....	30
2.4.4. Pengaruh <i>Performance</i> Terhadap Perilaku Disfungsional	31
2.4.5. Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> Terhadap Perilaku Disfungsional.....	32
2.4.6. Pengaruh <i>Audit Fee</i> Terhadap Perilaku Disfungsional	33
2.4.7. Pengaruh Pengalaman Auditor Terhadap Perilaku Disfungsional	34
2.4.8. Pengaruh Perilaku Disfungsional Terhadap Kualitas Hasil Audit	36
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	36
3.1. Jenis dan Sumber Data.....	36
3.1.1 Jenis Data.....	36
3.1.2. Sumber Data	36
3.2. Variabel Penelitian.....	36
3.2.1. Variabel Independen.....	36
3.2.2. Variabel Dependen	37

3.3. Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran Variabel	37
3.3.1. <i>Locus Of Control</i>	37
3.3.2. <i>Organizational Commitment</i>	38
3.3.3. <i>Turnover Intention</i>	39
3.3.4. <i>Performance</i>	39
3.3.5. <i>Time Budget Pressure</i>	40
3.3.6. <i>Audit Fee</i>	41
3.3.7. Pengalaman Auditor	42
3.3.8. Kualitas hasil audit	43
3.3.9. Perilaku Disfungsional Auditor	43
3.4. Populasi dan Sampel	44
3.4.1. Populasi	44
3.4.2. Sampel	46
3.5. Metode Pengumpulan Data	46
3.6. Pengolahan Data	47
3.7. Metode Analisis	47
3.7.1. Statistik Deskriptif	47
3.7.2. Analisis Data	48
3.7.2.1. Uji Validitas	48
3.7.2.2. Uji Reliabilitas	49
3.7.3. Uji Asumsi Klasik	50
3.7.3.1. Uji Normalitas	50
3.7.3.2. Uji Multikolonieritas	51
3.7.3.3. Uji Heteroskedastisitas	51
3.7.4. Uji Hipotesis	52

3.7.4.1. Analisis Regresi Berganda	52
3.7.4.2. Uji Statistik T	53
3.7.4.3. Uji Statistik F	53
3.7.5. Koefisien Determinasi	54
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	55
4.1. Gambaran Umum Responden	55
4.2. Karakteristik Responden	57
4.2.1. Jenis Kelamin	57
4.2.2. Umur	57
4.2.3. Pendidikan	58
4.2.4. Masa Kerja	59
4.3. Hasil Uji Statistik Deskriptif	59
4.4. Deskriptif Data Penelitian	60
4.4.1. <i>Locus Of Control</i>	60
4.4.2. <i>Organizational Commitment</i>	61
4.4.3. <i>Turnover Intention</i>	61
4.4.4. <i>Performance</i>	61
4.4.5. <i>Time Budget Pressure</i>	62
4.4.6. <i>Audit Fee</i>	62
4.4.7. Pengalaman Auditor	62
4.4.8. Perilaku Disfungsional	63
4.4.9. Kualitas Hasil Audit	63
4.5. Hasil Uji Kualitas Data	63
4.5.1. Uji Validitas	63
4.5.2. Uji Reliabilitas	68

4.6. Hasil Uji Asumsi Klasik	69
4.6.1. Uji Normalitas	70
4.6.2. Uji Heteroskedastisitas	71
4.6.3. Uji Multikolinearitas	72
4.7. Uji Hipotesis	73
4.7.1. Analisis Regresi Berganda	73
4.7.2. Uji Signifikansi Parsial (Uji t)	77
4.7.3. Uji Signifikansi Simultan (Uji f).....	81
4.8. Koefisien Determinan	83
4.9. Pembahasan	83
4.9.1. Pengaruh <i>Locus Of Control</i> Terhadap Perilaku Disfungsional	83
4.9.2.Pengaruh <i>Organizational Commitment</i> Terhadap Perilaku Disfungsional	85
4.9.3.Pengaruh <i>Turnover Intention</i> Terhadap Perilaku Disfungsional.....	87
4.9.4.Pengaruh <i>Performance</i> Terhadap Perilaku Disfungsional	89
4.9.5.Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> Terhadap Perilaku Disfungsional.....	91
4.9.6.Pengaruh <i>Audit Fee</i> Terhadap Perilaku Disfungsional	93
4.9.7.Pengaruh Pengalaman Auditor Terhadap Perilaku Disfungsional	94
4.9.8.Pengaruh Perilaku Disfungsional Terhadap Kualitas Hasil Audit	96
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	99
5.1. Kesimpulan	99
5.2. Keterbatasan Penelitian.....	103
5.3. Saran-Saran	104
DAFTAR PUSTAKA	105
LAMPIRAN	108

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1. Daftar Delapan Auditor Kena Sanksi Pembekuan Tahun 2009	2
Tabel 3.1. Data Jumlah KAP	45
Tabel 4.1. Rincian Pengiriman dan Pengambilan Kuesioner.....	55
Tabel 4.2. Karakteristik Responden Jenis Kelamin	57
Tabel 4.3. Karakteristik Responden Berdasarkan Umur.....	57
Tabel 4.4. Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan	58
Tabel 4.5. Karakteristik Responden Berdasarkan Masa Kerja	59
Tabel 4.6. Uji Statistik Deskriptif	60
Tabel 4.7. Hasil Uji Validitas untuk Variabel <i>Locuf Of Control</i>	64
Tabel 4.8. Hasil Uji Validitas untuk Variabel <i>Organizational Commitment</i>	64
Tabel 4.9. Hasil Uji Validitas untuk Variabel <i>Turnover Intention</i>	65
Tabel 4.10. Hasil Uji Validitas untuk Variabel <i>Performance</i>	65
Tabel 4.11. Hasil Uji Validitas untuk Variabel <i>Time Budged Pressure</i>	66
Tabel 4.12. Hasil Uji Validitas untuk Variabel <i>Audit Fee</i>	66
Tabel 4.13. Hasil Uji Validitas untuk Variabel Pengalaman Auditor.....	67
Tabel 4.14. Hasil Uji Validitas untuk Variabel Perilaku Disfungsional	67
Tabel 4.15. Hasil Uji Validitas untuk Variabel Kualitas Hasil Audit.....	68
Tabel 4.16. Hasil Uji Reliabilitas.....	69
Tabel 4.17. Hasil Uji Normalitas	70
Tabel 4.18. Hasil Uji Heteroskedastisitas Persamaan 1	71
Tabel 4.19. Hasil Uji Heteroskedastisitas Persamaan 2.....	72
Tabel 4.20. Hasil Uji Multikolinearitas Persamaan 1	72
Tabel 4.21. Hasil Uji Multikolinearitas Persamaan 2	73
Tabel 4.22. Ringkasan Analsis Regresi Linier Berganda 1	74

Tabel 4.23. Ringkasan Anaisis Regresi Linier Berganda 2	76
Tabel 4.24. Hasil Uji Statistik T Persamaan 1	77
Tabel 4.25. Hasil Uji Statistik T Persamaan 2	81
Tabel 4.26. Hasil Uji Statistik F Persamaan 1	82
Tabel 4.27. Hasil Uji Statistik F Persamaan 2	82
Tabel 4.28. Koefisien Determinan	83



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Kerangka Pemikiran 27



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Kuesioner

Lampiran 2 Daftar Kantor Akuntan Publik Yang Menerima Kuesioner

Lampiran 3 Daftar Kantor Akuntan Publik Kabupaten Semarang

Lampiran 4 Identitas Responden

Lampiran 5 Tabulasi Data

Lampiran 6 Rekapitulasi Tanggapan Responden

Lampiran 7 Cuplikan Tabel R Dan Tabel T

Lampiran 8 Uji Kualitas Data

Lampiran 9 Analisis Deskriptif Dan Regresi

Lampiran 10 Surat Keterangan Dari Kantor Akuntan Publik Kabupaten Semarang

