



**PENGARUH *LOCUS OF CONTROL*, PENGALAMAN  
AUDITOR, KOMITMEN PROFESIONAL, KESADARAN  
ETIS DAN ETIKA PROFESIONAL TERHADAP  
PERILAKU AUDITOR DALAM SITUASI KONFLIK  
AUDIT PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI JAWA  
TENGAH DAN DAERAH ISTIMEWA YOGYAKARTA**

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat

Untuk menyelesaikan jenjang pendidikan

Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Muria Kudus

Diajukan Oleh :

**NUR HAMMIMAH**

NIM. 2013-12-118

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS MURIA KUDUS**

**TAHUN 2018**

## HALAMAN PENGESAHAN

# PENGARUH *LOCUS OF CONTROL*, PENGALAMAN AUDITOR, KOMITMEN PROFESIONAL, KESADARAN ETIS DAN ETIKA PROFESIONAL TERHADAP PERILAKU AUDITOR DALAM SITUASI KONFLIK AUDIT PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI JAWA TENGAH DAN DAERAH ISTIMEWA YOGYAKARTA

Skripsi ini diajukan untuk disetujui dan dipertahankan di hadapan Tim Pengaji  
Ujian Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus

Kudus, 28 Februari 2018

Mengetahui  
Ketua Program Studi

Sri Mulyani, SE, M.Si  
NIDN. 0611018202

Pembimbing I

Nafi' Inayati Zahro, SE, M.Si,  
NIDN. 0603088501

Mengetahui  
Dekan



Drs. Mochamad Edris, Drs. MM  
NIDN. 0618066201

Pembimbing II

Nita Andriyani B, SE, M.Si, AKt  
NIDN. 0614108502

## HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

# PENGARUH *LOCUS OF CONTROL*, PENGALAMAN AUDITOR, KOMITMEN PROFESIONAL, KESADARAN ETIS DAN ETIKA PROFESIONAL TERHADAP PERILAKU AUDITOR DALAM SITUASI KONFLIK AUDIT PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI JAWA TENGAH DAN DAERAH ISTIMEWA YOGYAKARTA

Telah dipertahankan di Depan Dewan Penguji pada hari Rabu, tanggal 28 februari 2018 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

### SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Dosen Pembimbing

Penguji I

Ashari, SE, M.Si, Ak, CA, CPA  
NIDN. 0608127602

Penguji II

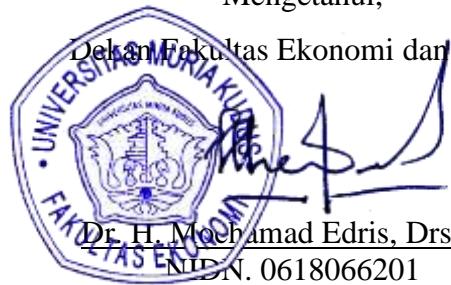
Nafi' Inayati Zahro, SE, M.Si,  
NIDN. 0603088501

Penguji III

Nita Andriyani B, SE, M.Si, AKt  
NIDN. 0614108502

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



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

## SURAT PERNYATAAN

Nama : Nur Hammimah  
NIM : 2013 – 12- 118  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : Akuntansi  
Perguruan Tinggi : Universitas Muria Kudus

Menyatakan bahwa skripsi dengan judul:**”PENGARUH LOCUS OF CONTROL, PENGALAMAN AUDITOR, KOMITMEN PROFESIONAL, KESADARAN ETIS DAN ETIKA PROFESIONAL TERHADAP PERILAKU AUDITOR DALAM SITUASI KONFLIK AUDIT PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI JAWA TENGAH DAN DAERAH ISTIMEWA YOGYAKARTA”** 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 disebutkan dalam daftar pustaka.

Kudus, 28 Februari 2018

Yang membuat pernyataan

Nur Hammimah

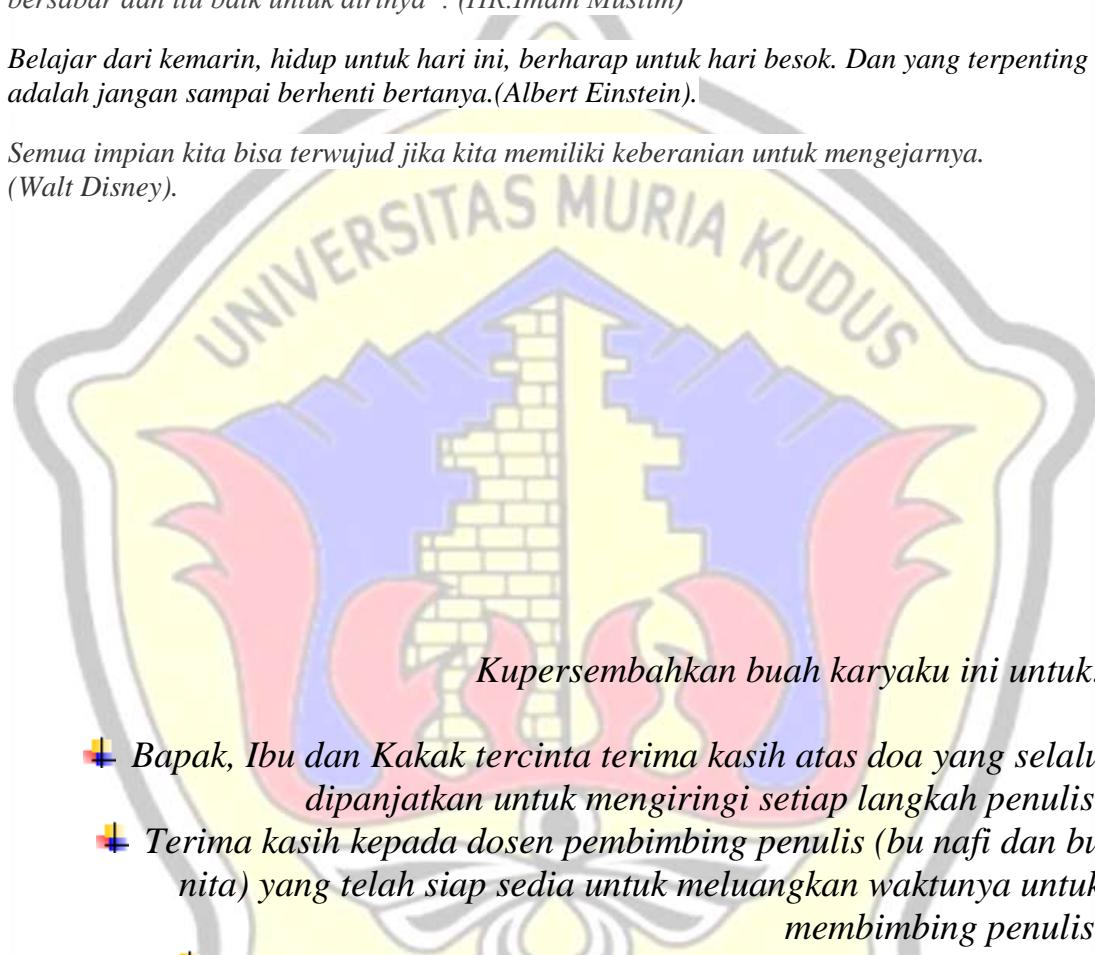
## MOTTO DAN PERSEMPAHAN

عَجَبَ الْأَمْرُ الْمُؤْمِنِ، إِنَّ أَمْرَكُلَّهُ لَهُ خَيْرٌ، وَلَيْسَ ذَلِكَ لَاَحَدًا لِلْمُؤْمِنِ إِنْ عَاصَ بِضُطْهَرِ سَرَاءَ شَكَرَ، فَإِنَّ خَيْرَ الْهُدَى، وَإِنْ أَصَابَتْهُ  
ضَرَّاً غَصَبَ رَفَقَ نَّلَهُ خَيْرٌ

Urusan seorang mukmin patut dikagumi. Semua urusannya merupakan kebaikan bagi dirinya dan tidak terdapat kecuali pada diri seorang mukmin. Apabila memperoleh kesenangan dia bersyukur dan itu baik untuk dirinya. Dan bila ditimpa kesusahan dia bersabar dan itu baik untuk dirinya". (HR.Imam Muslim)

*Belajar dari kemarin, hidup untuk hari ini, berharap untuk hari besok. Dan yang terpenting adalah jangan sampai berhenti bertanya.(Albert Einstein).*

*Semua impian kita bisa terwujud jika kita memiliki keberanian untuk mengejarnya.  
(Walt Disney).*



*Kupersembahkan buah karyaku ini untuk:*

- *Bapak, Ibu dan Kakak tercinta terima kasih atas doa yang selalu dipanjatkan untuk mengiringi setiap langkah penulis.*
- *Terima kasih kepada dosen pembimbing penulis (bu nafi dan bu nita) yang telah siap sedia untuk meluangkan waktunya untuk membimbing penulis.*
- *Tak lupa kuucapkan terima kasih untuk sahabat dan teman penulis, yang selalu mendukung penulis untuk menyelesaikan skripsi ini, semogaAllah yang membalaas kebaikan kalian.*

## KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr.Wb

Alhamdulillahirrabbil'almiin, puji syukur kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, hidayah, serta ridho-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul "**PENGARUH LOCUS OF CONTROL, PENGALAMAN AUDITOR, KOMITMEN PROFESIONAL, KESADARAN ETIS DAN ETIKA PROFESIONAL TERHADAP PERILAKU AUDITOR DALAM SITUASI KONFLIK AUDIT PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI JAWA TENGAH DAN DAERAH ISTIMEWA YOGYAKARTA**". Skripsi ini disusun sebagai syarat akademis dalam menyelesaikan studi program Sarjana (S1) pada Fakultas Ekonomi & Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Muria Kudus.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak mungkin terselesaikan dengan baik tanpa dukungan, bantuan, serta doa dari berbagai pihak selama penyusunan skripsi ini berlangsung. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Dr. Drs. H. Mochammad Edris, MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
2. Nafi' Inayati Zahro, SE, M.Si, selaku Dosen Pembimbing pertamayang telah meluangkan banyak waktu, memberikan saran, pengetahuan, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.

3. Ibu Nita Andriyani B, SE, M.Si, AKt selaku Dosen Pembimbing kedua yang telah meluangkan banyak waktu, memberikan saran, pengetahuan, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
4. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Akuntansi Universitas Muria Kudus yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat bagi penulis.
5. Kepada Ibu (Sumi) dan Bapak(Saripan) tercinta yang sangat saya sayangi, kagumi, dan juga sebagai orang tua yang memberikan pelajaran hidup terbaik baik saya. Terima kasih atas kasih sayang, perhatian, semangat, dan do'anya yang tiada henti untuk mendoakan penulis agar selalu menjadi yang terbaik dan berbudi pekerti yang baik dalam segala hal.
6. Tak lupa kakak perempuan ku (Muthmainnah) tersayang yang selalu memberikan dukungan dan petuah agar selalu bersemangat dalam menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
7. Tak lupa untuk Sahabat-sahabatku tersayang "Hollores" (Emol, Milkha, Nisak, Cinta {rizki}, dan Ferika) makasih telah menemaniku selama hampir lebih 4 tahunan dan selalu memberikan dukungan semangat bantuan terhadap penulis, semoga Allah lah yang membala kebaikan kalian.
8. Terima kasih juga untuk Mbaknya Tante Ferika (mbak Anik) terima kasih atas semua kebaikan yang diberikan kepada penulis, makasih semangat dan petuahnya juga, semoga Allah lah yang membala kebaikannya.
9. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah membantu penulis. Terima kasih atas doa yang telah kalian berikan.

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 Wr.Wb.



Penulis,

Nur Hammimah

## **ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *locus of control*, pengalaman auditor, komitmen profesional, kesadaran etis dan etika profesional terhadap perilaku auditor dalam situasi konflik audit. Populasi penelitian yang digunakan adalah Kantor Akuntan Publik yang berada di Jawa Tengah dan Daerah Istimewa Yogyakarta. Metode pengambilan sampel yang digunakan adalah metode *purposive sampling*. Banyaknya responden yang digunakan dalam penelitian ini berjumlah 79 sampel yang mempunyai kriteria. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda. Hasil penelitian menunjukkan variabel *locus of control*, pengalaman auditor, komitmen profesional, dan etika profesional berpengaruh positif terhadap perilaku auditor dalam situasi konflik audit, sedangkan kesadaran etis tidak berpengaruh positif terhadap perilaku auditor dalam situasi konflik audit.

**Kata kunci :** *locus of control*, pengalaman auditor, komitmen profesional, kesadaran etis dan etika profesional.



## **ABSTRACT**

*This study aims to examine the effect of locus of control, auditor experience, professional commitment, ethical awareness and professional ethics on auditor behavior in situations of audit conflict. The research population used is Public Accounting Firm located in Central Java and Yogyakarta Special Region. Sampling method used is purposive sampling method. The number of respondent used in this study is 79 samples that have certain criteria. Data analysis technique used is multiple linear regression analysis. The results showed that locus of control variables, auditor experience, professional commitment, and professional ethics had a positive effect on auditor behavior in audit conflict situation, while ethical awareness did not positively affect auditor behavior in conflict audit situation.*

**Keywords:** *locus of control, experience auditor, commitmen professional, ethical awareness and ethics professional.*



## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN.....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI .....</b>	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN .....</b>	<b>iv</b>
<b>MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....</b>	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vi</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>ix</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>xi</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 .....	10
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>12</b>
2.1 Landasan Teori .....	12
2.1.1 Teori Atribusi .....	12
2.1.2 Teori Disonasi Kognitif .....	13
2.2 Perilaku Auditor dalam Situasi Konflik Audit .....	14

2.3 <i>Locus of Control</i> .....	18
2.4 Pengalaman Auditor .....	19
2.5 Komitmen Profesional .....	21
2.6 Kesadaran Etis .....	23
2.7 Etika Profesional.....	25
2.8 Penelitian Terdahulu .....	27
2.9 Kerangka pemikiran dan Hipotesis.....	29
2.9.1 Kerangka Pemikiran .....	29
2.9.2 Perumusan Hipotesis .....	31
<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>	<b>40</b>
3.1 Rancangan Penelitian.....	40
3.2 Variabel Penelitian.....	41
3.3 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	41
3.4 Jenis dan Sumber data .....	46
3.5 Populasi dan Sampel.....	46
3.6 Metode Pengumpulan Data.....	47
3.7 Metode Pengolahan Data .....	48
3.8 Metode Analisis Data .....	49
3.8.1 Analisis Deskriptif .....	49
3.8.2 Uji Instrument.....	49
3.8.3 Uji Asumsi Klasik .....	51
3.8.4 Analisis Regresi Linear Berganda .....	53
3.8.5 Uji Kelayakan Model ( <i>Goodness of Fit</i> ) .....	54
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>57</b>
4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian .....	57

4.2. Analisis Deskriptif.....	60
4.3. Deskripsi Data Penelitian.....	61
4.4 Uji Instrument .....	63
4.5 Uji Asumsi Klasik.....	66
4.6 Analisis Regresi Linier Berganda .....	69
4.7 Pengujian Hipotesis.....	71
4.8 Pembahasan.....	75
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>82</b>
5.1 Kesimpulan.....	82
5.2 Keterbatasan Penelitian .....	83
5.3 Saran.....	83
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>86</b>

## **DAFTAR TABEL**

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	27
Tabel 4.1 Rincian Pengiriman dan Pengembalian Kuesioner.....	57
Tabel 4.2 Profil Responden .....	58
Tabel 4.3 Uji Analisis Deskriptif .....	60
Tabel 4.4 Hasil Uji Validitas .....	63
Tabel 4.5 Hasil Uji Reliabilitas.....	65
Tabel 4.6 Hasil Uji Normalitas .....	67
Tabel 4.7 Hasil Uji Multikolinearitas .....	68
Tabel 4.8 Hasil Uji <i>Glejser</i> .....	69
Tabel 4.9 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda .....	70
Tabel 4.10 Hasil Analisis Koefisien Diterminasi ( <i>R Square</i> ) .....	72
Tabel 4.11 Hasil Uji F.....	73
Tabel 4.12 Hasil Uji t.....	74

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2.2 Kerangka Pemikiran ..... 31



## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 Daftar Alamat Kantor Akuntan Publik

Lampiran 2 Kuesioner Penelitian

Lampiran 3 Identitas Responden

Lampiran 4 Tabulasi

Lampiran 5 Tabel f,r,t

Lampiran 6 Hasil Output Spss

Lampiran 7 Surat Keterangan Penelitian

