



PENGARUH *TIME BUDGET PRESSURE* DAN *LOCUS OF CONTROL* TERHADAP KUALITAS AUDIT MELALUI PERILAKU DISFUNGSIONAL AUDIT
(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik Wilayah Jawa Tengah)

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi salah satu syarat guna memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

Oleh

FARIH FITRIANTI FELINDA

411140009

**FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS
JURUSAN AKUNTANSI
BUMIAYU
2018**



PENGARUH *TIME BUDGET PRESSURE* DAN *LOCUS OF CONTROL* TERHADAP KUALITAS AUDIT MELALUI PERILAKU DISFUNGSIONAL AUDIT
(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik Wilayah Jawa Tengah)

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi salah satu syarat guna memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

Oleh

FARIH FITRIANTI FELINDA

411140009

**FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS
JURUSAN AKUNTANSI
BUMIAYU**

2018

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul **PENGARUH TIME BUDGET PRESSURE DAN LOCUS OF CONTROL TERHADAP KUALITAS AUDIT MELALUI PERILAKU DISFUNGSIONAL AUDIT (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik Wilayah Jawa Tengah)**

Oleh

Nama : **FARIH FITRIANTI FELINDA**

NIM : **411140009**

Jurusan : Akuntansi

Fakultas : Ekonomika dan Bisnis

Telah dipertahankan di depan dewan penguji Skripsi pada tanggal 8 bulan September tahun 2018

DEWAN PENGUJI

Nama Penguji

Tanda Tangan

Ketua Tim Penguji/Pembimbing

Raden Arief Wibowo, S.E., M.Si., Ak., CA

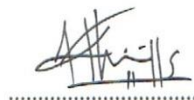
NIDN. 0615098003



Penguji I

Anies Indah Hariyanti, S.E., M.Si., Ak., CA

NIDN. 0625038602



Penguji II

Kurniawan, S.E., M.Si

NIDN. 0605118101



Diterima dan disahkan
Pada tanggal 17 September 2018

Dekan
Fakultas Ekonomika Dan Bisnis

Kurniawan, S.E., M.Si
NIPY. 12.12.027

Ketua Jurusan Akuntansi

Raden Arief Wibowo, S.E., M.Si., Ak., CA
NIPY. 13.02.025

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Farih Fitrianti Felinda

NIM : 411140009

Jurusan : Akuntansi

Menyatakan dengan sebenarnya, bahwa skripsi ini benar-benar merupakan hasil karya saya dan bukan merupakan pengambilan tulisan atau pikiran orang lain yang saya akui sebagai tulisan atau pikiran saya, kecuali secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Apabila di kemudian hari terbukti atau dapat dibuktikan bahwa skripsi ini hasil plagiasi, maka saya bersedia menerima sanksi berupa pencabutan gelar akademik yang saya peroleh terkait dengan skripsi ini.

Paguyangan,

Yang membuat pernyataan



Farih Fitrianti Felinda

NIM. 411140009

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Allah SWT, karena atas izin dan rahmat-Nya, saya dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi S-1 Akuntansi, Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Peradaban. Saya menyadari bahwa, tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan skripsi ini, sangatlah sulit untuk menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, saya mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H. Yahya A Muhaimin, selaku Rektor Universitas Peradaban.
2. Bapak Kurniawan S.E., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Peradaban.
3. Bapak Raden Arief Wibowo, S.E., M.Si., Ak., CA., selaku Ketua Jurusan sekaligus selaku dosen pembimbing skripsi yang telah meluangkan waktu, membimbing, memberikan pengarahan, memberikan motivasi, masukan, kritik, dan saran yang sangat bermanfaat dalam penulisan skripsi ini.
4. Bapak/Ibu penguji yang telah memberikan banyak masukan yang bermanfaat demi perbaikan skripsi ini.
5. Bapak/Ibu Dosen Fakultas Ekonomika dan Bisnis. Terima kasih atas pengalaman dan pengetahuan yang telah didapatkan penulis selama menyelesaikan studi ini.

6. Orang tua dan keluarga tercinta, ibu Hj. Siti Maesaroh, ibu Yanti Isnaeni, bapak Afian Supriyadi, adik Adelia Fitri Afianti, yang tak henti-hentinya memanjatkan doa dan memberikan dukungan kepada penulis. Terutama teruntuk Alm. bapak Tubagus Zayunto dan Alm. bapak H. Ilham Kiswandi, yang selalu menjadi motivasi dan semangat penulis.
7. Bapak/Ibu auditor KAP Semarang dan Surakarta, yang telah memberikan izin dan waktunya untuk menjadi responden dalam skripsi ini.
8. Sahabat penulis, Risma Fajar Rina dan Moch. Dheny Eka rizaldy, yang selalu memberikan semangat, dukungan, bantuan, berbagi ilmu dan pengalaman.
9. Muhammad Syamsul Ma'arif, S.Pd, yang selalu memberikan dukungan dan bantuan kepada penulis dalam sulitnya proses penyusunan skripsi ini.
10. Sahabat penulis di kos Yogyakarta, Lina Nur Savangah, S.Pd, yang selalu memberikan semangat, berbagi ilmu dan pengalaman, selalu menemani dan membantu saat penulis melakukan penelitian di Surakarta.
11. Sahabat-sahabat penulis di Happy kos Semarang, Anisa Tri Hidayati, Fannie Yuliasih, Ifah Saraswati, dan kak April, yang selalu mendukung, membantu, dan menemani penulis saat melakukan penelitian di Semarang.
12. Kakak-kakak senior, Nurul Hidayati, S.Ak, Dwi Melinawati, S.Ak, M.Ibnu Sauqi, S.Ak, Rizki Alfi Arimbi, S.Ak, yang selalu memberikan semangat, berbagi ilmu dan pengalaman, serta membantu dan mengajarkan penulis berbagai hal dalam proses penyusunan skripsi ini.

13. Teman-teman Program Studi Akuntansi angkatan 2014, yang saling support dan membantu satu sama lain. Terima kasih atas kebersamaan selama penulis menempuh studi ini.

14. Berbagai pihak yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi ini, yang namanya tidak dapat penulis sebutkan satu per satu.

Akhir kata, saya berharap Allah SWT berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu dalam proses penyusunan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pengembangan ilmu pengetahuan.

Paguyangan,

Penulis,

Farih Fitrianti Felinda

NIM. 411140009

ABSTRAK

Penelitian ini dilakukan untuk menguji hubungan *time budget pressure* dan *locus of control* terhadap kualitas audit melalui perilaku disfungsional audit. Penelitian ini dilakukan pada auditor yang bekerja di Kantor Akuntan Publik wilayah Jawa Tengah. Jenis penelitian yang digunakan adalah kuantitatif. Penelitian ini menggunakan sampel sebanyak 61 responden. Metode analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah *Partial Least Square* (PLS) dengan bantuan alat analisis data SmartPLS 3.0. Teknik pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan *convenience sampling*. Data diperoleh dengan menyebarkan kuesioner kepada auditor. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa 1) *time budget pressure* tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. 2) *locus of control* berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. 3) perilaku disfungsional audit tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap kualitas audit. 4) *time budget pressure* berpengaruh signifikan terhadap perilaku disfungsional audit. 5) *locus of control* tidak berpengaruh signifikan terhadap perilaku disfungsional audit. 6) perilaku disfungsional audit tidak mampu memediasi pengaruh *time budget pressure* terhadap kualitas audit. 7) perilaku disfungsional audit tidak mampu memediasi pengaruh *locus of control* terhadap kualitas audit.

Kata Kunci : *Time Budget Pressure, Locus Of Control, Perilaku Disfungsional Audit, Kualitas Audit*

ABSTRACT

The purpose of this research is to find the influence of time budget pressure and locus of control on audit quality through dysfunctional audit technology. This research was done in KAP of the Central Java Province. Type of research is quantitative research. This study used a sample of 61 respondents. Data analysis method used in this study is Partial Least Square (PLS) with the help of SmartPLS 3.0 data analysis tools. The sampling technique in this study used convenience sampling. Data was obtained by integrating the questionnaire to the auditor. The results of this study indicate that 1) time budget pressure hasn't significant effect on audit quality. 2) significant locus of control on audit quality. 3) dysfunctional audit behavior does not have a significant effect on audit quality. 4) time budget pressure has a significant effect on dysfunctional audit behavior. 5) locus of control hasn't significant effect on audit dysfunctional behavior. 6) dysfunctional audit behavior is not able to mediate the influence of time budget pressure on audit quality. 7) audit dysfunctional behavior is unable to mediate the center of locus of control on audit quality.

Keywords: Time Budget Pressure, Locus Of Control, Audit Disfunctional Behavior, Audit Quality

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN SAMBUNG.....	i
HALAMAN JUDUL	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iv
KATA PENGANTAR	v
ABSTRAK	viii
<i>ABSTRACT</i>	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB I. PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah.....	11
C. Tujuan Penelitian.....	11
D. Manfaat Penelitian.....	12
BAB II. TELAAH PUSTAKA DAN PERUMUSAN MODEL PENELITIAN	14
A. Telaah Pustaka.....	14
1. Teori Agensi	14
2. Teori Atribusi	15
3. Auditing.....	16
4. Kualitas Audit.....	23

5. Perilaku Disfungsional Audit	24
6. <i>Time Budget Pressure</i>	26
7. <i>Locus Of Control</i>	28
B. Penelitian Terdahulu	31
C. Kerangka Pemikiran	35
D. Perumusan Hipotesis Penelitian	40
BAB III. METODE PENELITIAN DAN TEKNIK ANALISIS DATA ...	49
A. Metode Penelitian	49
1. Ruang Lingkup Penelitian	49
2. Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel.....	50
3. Jenis dan Sumber Data	52
4. Metode Pengumpulan Data	52
5. Metode Pengukuran Data	52
6. Definisi Konseptual dan Operasional Variabel	53
B. Teknik Analisis Data	59
1. Uji Statistik Deskriptif	59
2. Uji Model Pengukuran atau <i>Outer Model</i>	60
3. Uji Model Struktural atau <i>Inner Model</i>	61
4. Uji Pengaruh Tidak Langsung	62
BAB IV. HASIL DAN PEMBAHASAN	64
A. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	64
1. Tempat dan Waktu Penelitian	64
2. Gambaran Umum Responden.....	65
B. Analisis Data dan Pembahasan	103

1. Analisis data	103
a. Hasil Uji Statistik Deskriptif	103
b. Hasil Uji Model Pengukuran atau <i>Outer Model</i>	104
c. Hasil Uji Model Struktural atau <i>Inner Model</i>	114
d. Hasil Uji Pengaruh Tidak Langsung	121
2. Pembahasan	123
BAB V. PENUTUPAN.....	132
A. Kesimpulan	132
B. Keterbatasan.....	136
C. Saran.....	136
DAFTAR PUSTAKA	139
LAMPIRAN	144

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.1. Daftar Akuntan Publik yang Dikenai Sanksi Pembekuan dan Pencabutan Izin.....	2
Tabel 1.2. Kasus-Kasus Perilaku Disfungsional Audit.....	5
Tabel 2.1. Standar Audit	19
Tabel 2.2. Penelitian Terdahulu.....	31
Tabel 3.1. Waktu Penelitian	50
Tabel 3.2. Daftar Jumlah Auditor dalam Masing-Masing KAP Wilayah Jawa Tengah yang Bersedia Menjadi Responden	51
Tabel 3.3. Pengukuran Variabel Penelitian	53
Tabel 3.4. Definisi Konseptual dan Operasional Variabel Independen.....	55
Tabel 4.1. Data Sampel Penelitian.....	65
Tabel 4.2. Responden Berdasarkan Umur.....	65
Tabel 4.3. Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	71
Tabel 4.4. Berdasarkan Pendidikan Terakhir	77
Tabel 4.5. Responden Berdasarkan Jabatan	86
Tabel 4.6. Responden Berdasarkan Pengalaman Kerja	97
Tabel 4.7. Hasil Uji Descriptive Statistics	104
Tabel 4.8. Hasil <i>Outer Loading</i>	105
Tabel 4.9. Hasil <i>Outer Loading (Reestimasi)</i>	109
Tabel 4.10. Nilai <i>Cross Loading</i>	111
Tabel 4.11. Nilai AVE dan Akar AVE	113
Tabel 4.12. Korelasi Antar Konstruk dan Akar AVE.....	113

Tabel 4.13. <i>Composite Reliability</i> dan <i>Cronbach Alpha</i>	113
Tabel 4.14. Nilai <i>R-Square</i>	116
Tabel 4.15. Hasil <i>Effect Size F-Square</i>	117
Tabel 4.16. Hasil Koefisien Jalur	118
Tabel 4.17. Hasil Total Pengaruh Tidak Langsung	121
Tabel 4.18. Hasil Uji Hipotesis	131

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Standar Auditing.....	18
Gambar 2.2. Model Penelitian Hipotesis	35
Gambar 2.3. Kerangka Pemikiran	39
Gambar 4.1. Model <i>Outer Loading</i>	107
Gambar 4.2. Model <i>Outer Loading (Reestimasi)</i>	110
Gambar 4.3. Gambar Model Struktural Hasil <i>Bootstrapping</i>	115

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1. Kuesioner Penelitian	142
Lampiran 2. Daftar Kantor Akuntan Publik Wilayah Jawa Tengah.....	152
Lampiran 3. Daftar Jumlah Auditor dalam Masing-masing KAP Wilayah Jawa Tengah yang Bersedia Menjadi Responden.....	153
Lampiran 4. Surat Izin Penelitian dari LPPM	154
Lampiran 5. Surat Keterangan dari KAP (Kantor Akuntan Publik).....	155
Lampiran 6. Daftar Identitas dan Jawaban Responden.....	167
Lampiran 7. Output Hasil Pengujian Data	181