

**PENGARUH *TIME PRESSURE*, *AUDIT RISK*, KOMITMEN  
PROFESIONAL, DAN *INTERNAL LOCUS OF CONTROL* TERHADAP  
PENGHENTIAN PREMATUR ATAS PROSEDUR AUDIT  
(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Yogyakarta, Surakarta, dan  
Semarang)**

**THE INFLUENCE OF *AUDIT RISK*, *TIME PRESSURE*, *PROFESSIONAL  
COMMITMENT*, AND *INTERNAL LOCUS OF CONTROL* TOWARDS  
PREMATURE SIGN OFF THE AUDIT PROCEDURES  
(Empirical Studies on Public Accountant Firm in Yogyakarta, Surakarta,  
and Semarang)**

**SKRIPSI**

Diajukan Guna Memenuhi Persyaratan untuk Memeroleh Gelar Sarjana pada  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi  
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta



Oleh

**NOVITA DEWI PUSPITASARI**

**20140420312**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

**2017**

**SKRIPSI**

**PENGARUH *TIME PRESSURE*, *AUDIT RISK*, KOMITMEN  
PROFESIONAL, DAN *INTERNAL LOCUS OF CONTROL* TERHADAP  
PENGHENTIAN PREMATUR ATAS PROSEDUR AUDIT  
(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Yogyakarta, Surakarta, dan  
Semarang)**

***THE INFLUENCE OF AUDIT RISK, TIME PRESSURE, PROFESSIONAL  
COMMITMENT, AND INTERNAL LOCUS OF CONTROL TOWARDS  
PREMATURE SIGN OFF THE AUDIT PROCEDURES  
(Empirical Studies on Public Accountant Firm in Yogyakarta, Surakarta, and  
Semarang)***



Diajukan oleh  
NOVITA DEWI PUSPITASARI  
20140420312

Telah disetujui Dosen Pembimbing  
Pembimbing

Erni Suryandari Fatmaningrum, S.E., M.Si  
NIK: 19700322199409 143 040

Tanggal 25 November 2017

**SKRIPSI**

**PENGARUH *TIME PRESSURE*, *AUDIT RISK*, KOMITMEN  
PROFESIONAL, DAN *INTERNAL LOCUS OF CONTROL* TERHADAP  
PENGHENTIAN PREMATUR ATAS PROSEDUR AUDIT  
(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Yogyakarta, Surakarta, dan  
Semarang)**

***THE INFLUENCE OF AUDIT RISK, TIME PRESSURE, PROFESSIONAL  
COMMITMENT, AND INTERNAL LOCUS OF CONTROL TOWARDS  
PREMATURE SIGN OFF THE AUDIT PROCEDURES  
(Empirical Studies on Public Accountant Firm in Yogyakarta, Surakarta, and  
Semarang)***

Diajukan oleh

**NOVITA DEWI PUSPITASARI**


**20140420312**


Skripsi ini telah Dipertahankan dan Disahkan di depan  
Dewan Penguji Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta

**Tanggal 15 Desember 2017**


Yang terdiri dari

  
Dr. Ahim Abdurahim, S.E., M.Si., Ak., SAS., CA  
Ketua Tim Penguji

  
Wahyu Manuhara Putra, S.E., M.Si., Ak., CA  
Anggota Tim Penguji

  
Erni Suryandari F, S.E., M.Si  
Anggota Tim Penguji

Mengetahui  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta

  
Rizal Yaya, S.E., M.Sc., Ph.D., Ak., CA  
NIK: 19731218199904 143 068

## PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Novita Dewi Puspitasari

Nomor mahasiswa : 20140420312

Menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul:“**PENGARUH *TIME PRESSURE, AUDIT RISK, KOMITMEN PROFESIONAL,DAN INTERNALLOCUS OF CONTROL*TERHADAP PENGHENTIAN PREMATUR ATAS PROSEDUR AUDIT(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Yogyakarta, Surakarta, dan Semarang)**” tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjananaan di suatu Perguruan Tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka. Apabila ternyata dalam skripsi diketahui terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain maka saya bersedia karya tersebut dibatalkan.

Yogyakarta, 25 November 2017

Novita Dewi Puspitasari

## **Motto**

Man Jadda Wa Jadda

“Barang siapa yang bersungguh-sungguh akan mendapatkannya”

“Waktu itu bagaikan pedang, jika kamu tidak memanfaatkannya menggunakan  
untuk memotong, ia akan memotongmu (menggilasmu)”

(H.R. Muslim)

“Allah mencintai orang yang bekerja apabila bekerja maka ia selalu memperbaiki  
prestasi kerja”

(H.R. Tabrani)

“Dan (ingatlah juga), tatkala Tuhanmu memaklumkan, Sesungguhnya jika kamu  
bersyukur, pasti kami akan menambah (nikmat) kepadamu, dan jika kamu  
mengingkari (nikmat-Ku), maka sesungguhnya azab-Ku sangat pedih”

(Q.S. Ibrahim: 7)

Sesungguhnya jiwa itu bagaikan kaca, dan akal pikiran bagaikan lampunya, dan  
hikmah (kebijakan) Allah bagaikan minyaknya, dan jika ia padam kamu menjadi  
mati

(Ibnu Sina)

“Surga itu di bawah telapak kaki Ibu”

(H.R. Muhammad)

## Persembahan

Dengan rasa syukur yang mendalam skripsi ini saya persembahkan kepada:

1. Allah SWT yang telah memberikan kemudahan, kelancaran, serta kesehatan dalam proses pengerjaan skripsi ini hingga dapat terselesaikan dengan baik.
2. Kedua orang tua tercinta, Bapak Tarmudji dan Ibu Semini yang selalu mendoakan tanpa henti, memberikan semangat dan selalu mengingatkan untuk menjalani semua yang saya kerjakan dengan ikhlas tanpa harus memaksakan diri. Mas Didik Ardi Irawan, Mas Ronny Cahyo Nugroho, Mbak Apriani, Mbak Ririn Rubiyanti, dan Habibi Dyatmika Firmansyah yang selalu menjadi acuan saya untuk segera menyelesaikan studi ini.
3. Untuk Pakdhe Jono dan Bunda Leli Mediawati, terima kasih atas doa yang diberikan agar selalu diberi kelancaran dan kemudahan untuk segera menyelesaikan studi ini.
4. Dosen pembimbing Ibu Erni Suryandari Fatmaningrum, S.E., M.Si. yang tercinta, terima kasih untuk kesempatan, waktu, kesabaran, dan support yang diberikan selama berjalannya proses pembuatan skripsi hingga sidang dapat berjalan dengan lancar dan Alhamdulillah dengan hasil yang tidak mengecewakan.
5. Terima kasih untuk Mas Adib Fahyumi yang selalu memotivasi, memberikan semangat untuk segera menyelesaikan studi ini, dan tak lupa selalu mendoakan kelancaran pembuatan skripsi ini hingga sidang, serta selalu mengingatkan bahwa hasil tidak akan mengkhianati usaha.
6. Teman-temanku Monotiwiy yang menjadi motivasi untuk belajar lebih giat. Tika Septiningtyas (Terima kasih selalu sabar mendengarkan keluh kesahku selama ini, bahkan terkadang memiliki isi hati yang sama) dan Weny Eka Listyowati (Terima kasih udah jadi gps ku selama di Jogja) serta Monica Gandis Putri Anggraini (Terima kasih untuk canda tawa mu selama ini Mon, still jd biduan Klaten yaa). Kalian bukan hanya teman tapi keluarga baru di Jogja.

7. Sahabatku Fani Cahya Wahyuni, terima kasih untuk support, perhatian, dan doamu selama proses pembuatan skripsi ini. Semoga kelak apa yang kita cita-citakan dapat tercapai.
8. Untuk teman teman KKN 245 terima kasih untuk ilmu dan pengalaman yang sangat berharga.
9. Untuk Mafira, Namira, Ica, Teh Silvy, Citra, Wulan, dan Indah terima kasih udah jadi partner bimbingan dan penyebar kuisisioner. Berjuang menerjang hujan dan badai setiap malam sertaselalu menjadi pengingat untuk segera mengerjakan revisi.
10. Untuk teman-temanku Makrumpit (Nanda, Melina, dan Rima) terima kasih atas support dan doanya selama ini.
11. Terima kasih teman-teman kontrakan muslimah (Adzkia, Indah, Evi, dan Tika) untuk segala support yang diberikan hingga terselesainya studi ini.
12. Untuk Nurin, Lorca, Monia, Upik, dan Ning terima kasih atas bantuannya selama ini, semoga Allah melancarkan studi dan segala urusan kalian. Amin.
13. Untuk almamater ku tercinta, UMY. Terima kasih atas kesempatan yang diberikan hingga akhirnya dapat terselesaikan pendidikan S-1 ini.
14. Terima kasih kepada auditor pada Kantor Akuntan Publik di wilayah Yogyakarta, Surakarta, dan Semarang yang telah bersedia menjadi responden dalam penelitian ini.

## INTISARI

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis Pengaruh *Time Pressure*, *Audit Risk*, Komitmen Profesional, dan *Internal Locus of Control* terhadap Penghentian Prematur atas Prosedur Audit pada Kantor Akuntan Publik di Yogyakarta, Surakarta, dan Semarang. Subyek dalam penelitian ini adalah auditor yang bekerja pada Kantor Akuntan Publik (KAP) di Yogyakarta, Surakarta, dan Semarang. Dalam penelitian ini sampel berjumlah 50 responden yang dipilih dengan menggunakan *purposive sampling*. Alat analisis yang digunakan adalah Regresi Linier Berganda.

Berdasarkan analisis yang telah dilakukan diperoleh hasil bahwa *time pressuredan audit risk* berpengaruh positif terhadap penghentian prematur atas prosedur audit. Selain itu, komitmen profesional berpengaruh negatif terhadap penghentian prematur atas prosedur audit. Sedangkan, *internal locus of control* tidak berpengaruh terhadap penghentian prematur atas prosedur audit.

Kata kunci: *Time Pressure*, *Audit Risk*, Komitmen Profesional, *Internal Locus of Control*, dan Penghentian Prematur atas Prosedur Audit



## **ABSTRACT**

*The study aims to analyze the influence of time pressure, audit risk, professional commitment, and internal locus of control towards premature sign off the audit procedures Public Accounting Firm in Yogyakarta, Surakarta, and Semarang. The subjects in this study was auditors working on Public Accounting Firm in Yogyakarta, Surakarta, and Semarang. In this study, sample of 50 respondents were selected using purposive sampling. Analysis tool used in this study is Multiple Linear Regression.*

*Based on the analysis that have been made the results are time pressure and audit risk have positive effect on premature sign off the audit procedures. In addition, professional commitment have negative effect on premature sign off the audit procedures. Meanwhile, internal locus of control has no effect on premature sign off the audit procedures.*

*Keywords: Time Pressure, Audit Risk, Professional Commitment, Internal Locus of Control, and Premature Sign off the Audit Procedures.*

## KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan kemudahan, karunia dan rahmat dalam penulisan skripsi dengan judul “Pengaruh *Time Pressure*, *Audit Risk*, Komitmen Profesional, dan *Internal Locus of Control* terhadap Penghentian Prematur atas Prosedur Audit (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Yogyakarta, Surakarta, dan Semarang).

Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta. Penulis mengambil topik ini dengan harapan dapat dijadikan sebagai bahan acuan atau referensi penelitian dalam bidang auditing dan diharapkan dapat memberikan masukan dalam mengevaluasi kebijakan audit yang bertujuan untuk mengatasi kemungkinan terjadinya penghentian prematur atas prosedur audit.

Penyelesaian skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan dan dukungan berbagai pihak, oleh karena itu pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih yang sebanyak-banyaknya kepada:

1. Bapak Rizal Yaya, S.E., M.Sc., Ph.D., Ak., CA., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Yogyakarta.
2. Bapak Dr. Ahim Abdurahim, S.E., M.Si., Ak., SAS., CA., selaku kepala Program Studi Akuntansi.
3. Ibu Erni Suryandari Fatmaningrum, S.E., M.Si., yang dengan penuh kesabaran dalam memberikan masukan dan bimbingan selama ini.
4. Ayah dan Ibu serta saudara saudaraku yang senantiasa memberikan dorongan dan perhatian kepada penulis hingga dapat menyelesaikan studi ini.
5. Seluruh Dosen Universitas Muhammadiyah Yogyakarta khususnya Dosen Akuntansi yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan kepada penulis selama di bangku perkuliahan.
6. Kawan-kawan seperjuangan yang telah memberikan dukungan, bantuan, kemudahan, dan semangat dalam proses penyelesaian tugas akhir ini.

7. Semua pihak yang telah membantu dalam proses penyelesaian tugas akhir ini khususnya responden penelitian ini, yaitu auditor pada Kantor Akuntan Publik di Yogyakarta, Surakarta, dan Semarang.

Penulis menyadari bahwa dalam penelitian ini masih jauh dari kesempurnaan. Sebagai kata akhir, tiada gading yang tak retak, untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun untuk menyempurnakan skripsi ini. Akhirnya penulis berharap agar skripsi ini dapat bermanfaat bagi penyusun sendiri serta pihak-pihak yang memerlukan penelitian ini.

Yogyakarta, 25 Desember 2017

Penulis,

Novita Dewi Puspitasari

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN.....	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
INTISARI.....	viii
ABSTRAK.....	ix
KATA PENGANTAR.....	x
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah.....	8
C. Tujuan Penelitian.....	8
D. Manfaat Penelitian.....	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	10
A. Landasan Teori.....	10
1. Teori Atribusi.....	10
2. Prosedur Audit.....	11
3. Penghentian Prematur atas Prosedur Audit.....	15
4. <i>Time Pressure</i> .....	16
5. <i>Audit Risk</i> .....	17
6. Komitmen Profesional.....	18
7. <i>Internal Locus of Control</i> .....	19
B. Penelitian Terdahulu dan Penurunan Hipotesis.....	20
C. Model Penelitian.....	28

BAB III	METODE PENELITIAN .....	29
	A. Obyek/ Subyek Penelitian.....	29
	B. Jenis Data.....	29
	C. Teknik Pengambilan Sampel .....	29
	D. Teknik Pengumpulan Data.....	30
	E. Definisi Operasional Variabel Penelitian .....	30
	F. Uji Kualitas Instrumen dan Data .....	33
	G. Uji Hipotesis dan Analisis Data.....	37
BAB IV	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	39
	A. Gambaran Umum Obyek Penelitian .....	39
	B. Analisis Deskriptif Variabel Penelitian .....	43
	C. Uji Kualitas Data .....	46
	D. Hasil Penelitian (Uji Hipotesis) .....	53
	E. Pembahasan .....	60
BAB V	SIMPULAN, SARAN, DAN KETERBATASAN PENELITIAN .	
	A. Simpulan .....	63
	B. Keterbatasan Penelitian.....	64
	C. Saran .....	64

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

## DAFTAR TABEL

4.1. Rincian Penyebaran dan Pengembalian Kuisisioner .....	39
4.2. Profil Responden Berdasarkan Jenis Kelamin Auditor .....	40
4.3. Profil Responden Berdasarkan Pendidikan Auditor .....	41
4.4. Profil Responden Berdasarkan Jabatan Auditor .....	42
4.5. Profil Responden Berdasarkan Lama Kerja Auditor .....	42
4.6. Deskriptif Statistik .....	43
4.7. Hasil Uji Validitas Penghentian Prematur atas Prosedur Audit .....	46
4.8. Hasil Uji Validitas <i>Time Pressure</i> .....	47
4.9. Hasil Uji Validitas <i>Audit Risk</i> .....	48
4.10. Hasil Uji Validitas Komitmen Profesional .....	48
4.11. Hasil Uji Validitas <i>Internal Locus of Control</i> .....	49
4.12. Hasil Uji Reliabilitas .....	50
4.13. Hasil Uji Normalitas .....	51
4.14. Hasil Uji Multikolinearitas .....	52
4.15 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	53
4.16. Hasil Uji <i>Friedman</i> .....	54
4.17. Urutan Prioritas Prosedur Audit .....	55
4.18. Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	56
4.19. Hasil Uji Nilai <i>F</i> .....	57
4.20. Hasil Uji Regresi Linier Berganda .....	58
4.21. Ringkasan Hasil Pengujian Hipotesis .....	59

## DAFTAR GAMBAR

2.1. Model Penelitian.....	28
----------------------------	----