

**PENGARUH FAKTOR INTERNAL DAN EKSTERNAL AUDITOR
TERHADAP PERILAKU PENGHENTIAN PREMATUR ATAS
PROSEDUR AUDIT**
(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Yogyakarta dan Semarang)

***THE INFLUENCE OF INTERNAL AND EXTERNAL AUDITOR FACTOR
ON PREMATURE SIGN-OFF BEHAVIOR OF THE AUDIT PROCEDURE
(Empirical Study on Public Accountant Firm in Yogyakarta and Semarang)***

SKRIPSI

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



Oleh :

ATTALIA CITRA DAMAYANTI

20140420071

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

2017

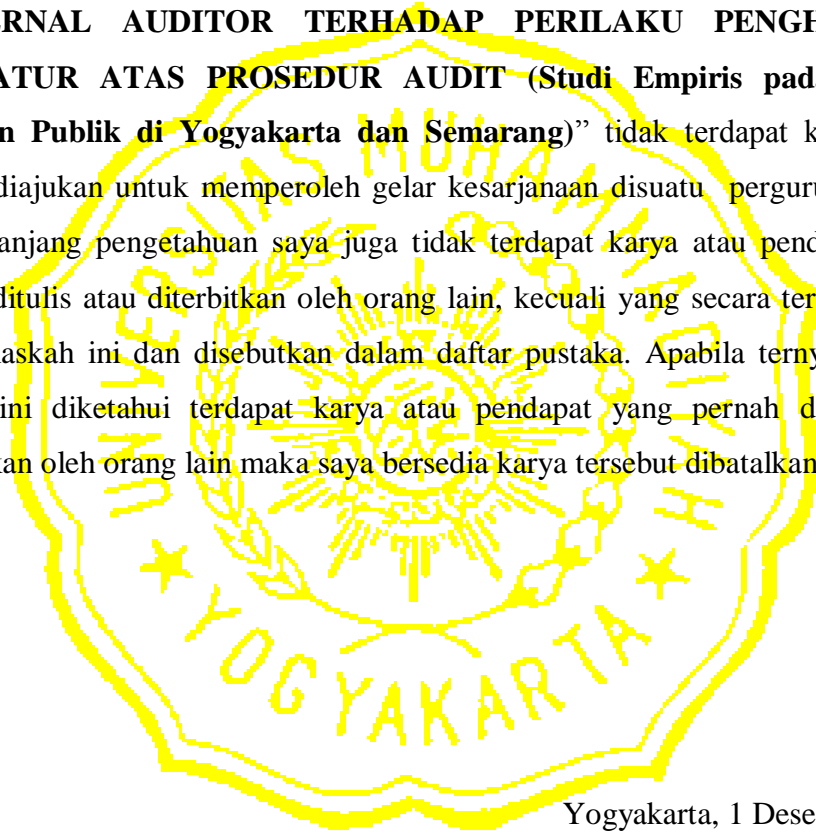
PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Attalia Citra Damayanti

Nomor mahasiswa : 20140420071

Menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul: **“FAKTOR INTERNAL DAN EKSTERNAL AUDITOR TERHADAP PERILAKU PENGHENTIAN PREMATUR ATAS PROSEDUR AUDIT (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Yogyakarta dan Semarang)”** tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan disuatu 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 ini diketahui terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain maka saya bersedia karya tersebut dibatalkan.



Yogyakarta, 1 Desember 2017

Materai 6000,-

Attalia Citra Damayanti

MOTTO

Man Jadda Wa Jadda

“Barang siapa bersungguh sungguh pasti akan mendapatkannya”

“Study while others are sleeping, work while others are loafing prepare while others are playing, and dream while others are wishing.”

(William A. Ward)

Rasulullah SAW bersabda:

“Kalau demikian anggapmu, maka akan begitulah jadinya”

(HR. Ibnu Majah)

“Just move, imagination means nothing without doing”

Bergeraklah karena imajinasi tidak berarti apa-apa tanpa tindakan

“You are what you think”

Kamu adalah apa yang kamu pikirkan

“Barang siapa yang ridho, maka keridhaan itu untuknya. Barang siapa mengeluh, maka keluhan itu akan menjadi miliknya”

(HR. At-Tirmidzi)

Rasulullah SAW bersabda:

“Ketika seorang hamba berkata laa haula wa laa quwwata ila billah, maka Allah berfirman, lihatlah (hai para malaikat), orang ini telah menyerahkan segala urusannya kepadaku”

(HR. Akhmad)

PERSEMBAHAN

Alhamdulillah... Alhamdulillah... Alhamdulillahirobbil'alamin...

Dengan penuh rasa syukur dan suka cita, saya Attalia Citra Damayanti mempersembahkan penulisan sederhana ini untuk pihak-pihak yang tak ada hentinya mendoakanku dan mendukungku dalam penulisan ini.

- ✓ Sujud syukur kepada ALLAH SWT yang Maha Pengasih dan Maha Penyayang, atas nikmat, karunia serta kemudahan yang Engkau berikan sehingga skripsi yang sederhana ini dapat terselesaikan.
- ✓ Shalawat serta salam saya haturkan kepada junjungan nabi Muhammad SAW yang selalu memberikan suritauladan yang baik kepada para kaumNya.
- ✓ Terimakasih kepada Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Bapak Rizal Yaya, S.E., M.Sc., Ph.D., Ak., CA.
- ✓ Terimakasih kepada Ketua Prodi Akuntansi Bapak Dr. Ahim Abdurahim, S.E., M.Si., Ak., SAS., CA.
- ✓ Sebagai tanda bakti, hormat dan rasa terima kasih yang tiada terhingga kupersembahkan karya kecil ini kepada kedua orangtuaku Mama Ana Sulistyarini dan Papa Faham Efendi yang telah memberikan kasih sayang kepadaku dari aku lahir hingga saat ini. Keringat yang bercucuran, tangisan, perjuangan, dukungan dan do'a yang engkau berikan mungkin takkan mampu ku membalasnya. Hanya doa yang bisa aku panjatkan, semoga papa dan mama selalu diberi kesehatan, umur yang panjang dan dimudahkan dalam segala urusan. Semoga ini menjadi langkah awal untuk membuat mama papa bahagia, karena kusadari selama ini aku belum bisa berbuat lebih untuk kalian. Terimakasih mama dan papa tersayang.
- ✓ Untuk eyang – eyangku dan adik-adikku Dhea, Tiara dan Nasha dan Keluarga besar kedua orangtuaku. Terimakasih atas dukungan dan doanya.
- ✓ Untuk Ibu Erni Suryandari Fatmaningrum, SE., M.Si. atas segala kesabaran, semangat dan bimbingan yang diberikan. Terimakasih mama atas motivasi dan bimbingan mama Alhamdulillah skripsi ini dapat selesai sesuai dengan target. Terimakasih banyak mama Erni.

- ✓ Untuk dosen-dosen penguji skripsi Bapak Dr. Ahim Abdurahim, S.E., M.Si., Ak., SAS., CA dan Bapak Sigit Arie Wibowo, S.E., M.Acc., Ak., CA. Terimakasih atas saran-saran yang diberikan sehingga skripsi ini menjadi lebih baik.
- ✓ Untuk seluruh dosen prodi Akuntansi, terimakasih atas seluruh ilmu yang engkau berikan semoga suatu saat ilmu-ilmu tersebut dapat saya terapkan dan manfaatkan dalam praktik di dunia pekerjaan.
- ✓ Untuk staf karyawan Tata Usaha, terimakasih atas bantuan yang diberikan dalam segala urusan perkuliahan hingga kelulusan.
- ✓ Untuk sahabat-sahabatku “Pejuang S.E” Wulan, Lita, Widia. Terlalu banyak kenangan bersama dan kata-kata yang inginku ucapkan hingga *speechless*. Terimakasih selalu hadir disaat suka dan duka hingga aku dapat menyelesaikan skripsi ini sesuai harapan. Semoga jarak tidak memutuskan tali persahabatan diantara kita.
- ✓ Untuk teman-teman seperjuangan anak-anak mama Erni Terimakasih atas pengalaman bersama dari mulai sempro hingga kelulusan dan terimakasih sudah selalu saling menyemangati satu sama lain saat suka maupun duka, Semoga tali silaturahmi ini tetap terjaga sampai kapanpun.
- ✓ Untuk teman-teman Akuntansi kelas B yang selalu mendukung dan mendoakan. Semoga tali silaturahmi ini tetap terjaga sampai kapanpun.
- ✓ Untuk teman-teman KKN 189, terimakasih atas doa dan semangatnya dari ribet buat PPT sempro di KKN sampai pendadaran, semoga kalian cepet nyusul.

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan kemudahan, karunia dan rahmat dalam penulisan skripsi dengan judul “Faktor Internal dan Eksternal Auditor terhadap Perilaku Penghentian Prematur atas Prosedur Audit”. 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 memberikan masukan bagi KAP agar mengevaluasi perencanaan prosedur audit yang sesuai, pelaksanaan prosedur review & kontrol kualitas dan jangka waktu pelaksanaan audit. Penelitian mengenai pengaruh lokus kendali terhadap perilaku penghentian prematur atas prosedur audit dilakukan dengan harapan bahwa KAP dapat menempatkan pegawai sesuai dengan karakteristik individu dengan tujuan meminimalkan kecenderungan auditor untuk melakukan penyimpangan. Penelitian ini juga bertujuan untuk memberikan ide pengembangan bagi penelitian selanjutnya.

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 Muhammadiyah Yogyakarta.

2. Ibu Erni Suryandari Fatmaningrum SE., M.Si., Akt. Yang dengan penuh kesabaran telah memberikan masukan dan bimbingan selama proses penyelesaian karya tulis ini.
3. Kedua orang tua serta saudara-saudaraku yang senantiasa memberikan dorongan dan perhatian kepada penulis hingga dapat menyelesaikan studi.
4. Teman-teman atas kebersamaan dan bantuan yang berarti bagi penulis.
5. Semua pihak yang telah memberikan dukungan, bantuan, kemudahan dan semangat dalam proses penyelesaian tugas akhir (skripsi) ini.

Sebagai kata akhir, tida gading yang tak retak, penulis menyadari masih banyak kekurangan dalam skripsi ini. Oleh karena itu, kritik, saran dan pengembangan penelitian selanjutnya sangat diperlukan untuk kedalaman karya tulis dengan topik ini.

Yogyakarta, 1 Desember 2017

Penulis

DAFTAR ISI

| | |
|--|-------------|
| HALAMAN COVER | |
| HALAMAN JUDUL | i |
| HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING | ii |
| HALAMAN PENGESAHAN | iii |
| HALAMAN PERNYATAAN | iv |
| HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN | v |
| HALAMAN KATA PENGANTAR | viii |
| INTISARI | x |
| ABSTRACT | xi |
| DAFTAR ISI | xii |
| DAFTAR TABEL | xiv |
| DAFTAR GAMBAR | xv |
| DAFTAR LAMPIRAN | xvi |
| BAB I. PENDAHULUAN | 1 |
| A. Latar Belakang Penelitian | 1 |
| B. Batasan Masalah Penelitian | 8 |
| C. Rumusan Masalah Penelitian | 8 |
| D. Tujuan Penelitian | 9 |
| E. Manfaat Penelitian | 10 |
| BAB II. TINJAUAN PUSTAKA | 13 |
| A. Landasan Teori | 13 |
| B. Penelitian Terdahulu & Penurunan Hipotesis | 22 |
| C. Model Penelitian | 34 |
| BAB III. METODE PENELITIAN | 35 |
| A. Obyek Penelitian | 35 |
| B. Jenis Data | 35 |
| C. Teknik Pengambilan Sampel | 36 |
| D. Teknik Pengambilan Data | 36 |
| E. Definisi Operasional & Pengukuran Variabel Penelitian | 37 |

| | |
|--|-----------|
| F. Analisa Data..... | 40 |
| BAB IV. HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN..... | 45 |
| A. Gambaran Umum Obyek Penelitian | 45 |
| B. Uji Kualitas Instrumen dan Data..... | 54 |
| C. Hasil Penelitian (Uji Hipotesis) | 63 |
| D. Pembahasan (Interpretasi) | 69 |
| BAB V. KESIMPULAN, SARAN DAN KETERBATASAN | 78 |
| A. Kesimpulan | 78 |
| B. Keterbatasan..... | 79 |
| C. Saran..... | 80 |
| DAFTAR PUSTAKA..... | |
| LAMPIRAN | |

DAFTAR TABEL

| | | |
|------------|---|----|
| TABEL 4.1 | Data Distribusi Sampel Penelitian | 46 |
| TABEL 4.2 | Tingkat Pengembalian Kuesioner | 46 |
| TABEL 4.3 | Klasifikasi Responden Berdasarkan Jenis Kelamin | 47 |
| TABEL 4.4 | Klasifikasi Responden Berdasarkan Usia..... | 48 |
| TABEL 4.5 | Klasifikasi Responden Berdasarkan Pendidikan Akhir | 48 |
| TABEL 4.6 | Klasifikasi Responden Berdasarkan Lama Bekerja | 49 |
| TABEL 4.7 | Klasifikasi Responden Berdasarkan Jabatan | 50 |
| TABEL 4.8 | Hasil Uji Statistik Deskriptif Variabel Penelitian..... | 50 |
| TABEL 4.9 | Hasil Uji Validitas <i>Premature Sign Off</i> | 55 |
| TABEL 4.10 | Hasil Uji Validitas <i>Time Pressure</i> | 56 |
| TABEL 4.11 | Hasil Uji Validitas Risiko Audit | 56 |
| TABEL 4.12 | Hasil Uji Validitas Materialitas | 57 |
| TABEL 4.13 | Hasil Uji Validitas Prosedur Review & Kontrol Kualitas..... | 58 |
| TABEL 4.14 | Hasil Uji Validitas <i>External Locus Of Control</i> | 58 |
| TABEL 4.15 | Hasil Uji Validitas Komitmen Organisasi | 59 |
| TABEL 4.16 | Hasil Uji Validitas <i>Turnover Intention</i> | 60 |
| TABEL 4.17 | Hasil Uji Reliabilitas | 60 |
| TABEL 4.18 | Hasil Uji Normalitas | 61 |
| TABEL 4.19 | Hasil Uji Multikolinearitas | 62 |
| TABEL 4.20 | Hasil Uji Heteroskedastisitas | 63 |
| TABEL 4.21 | Hasil Uji <i>Friedman</i> | 64 |
| TABEL 4.22 | Urutan Prioritas Prosedur Audit..... | 65 |
| TABEL 4.23 | Hasil Uji Koefisien Determinasi (<i>Adjusted R²</i>) | 65 |
| TABEL 4.24 | Hasil Simultan (Uji Nilai <i>F</i>) | 66 |
| TABEL 4.25 | Hasil Uji Parsial (Uji Nilai <i>T</i>) | 67 |
| TABEL 4.26 | Ringkasan Hasil Hipotesis Penelitian | 70 |

DAFTAR GAMBAR

| | |
|-----------------------------------|----|
| GAMBAR 2.1 Model Penelitian | 33 |
|-----------------------------------|----|

DAFTAR LAMPIRAN

| | |
|--|--|
| LAMPIRAN 1 SURAT KETERANGAN KAP | |
| LAMPIRAN 2 SURAT IZIN RISET | |
| LAMPIRAN 3 KUESIONER | |
| LAMPIRAN 4 DATA DEMOGRAFI RESPONDEN | |
| LAMPIRAN 5 DATA VARIABEL | |
| LAMPIRAN 6 STATISTIK DESKRIPTIF VARIABEL..... | |
| LAMPIRAN 7 HASIL UJI VALIDITAS DAN RELIABILITAS..... | |
| LAMPIRAN 8 HASIL UJI ASUMSI KLASIK..... | |
| LAMPIRAN 9 HASIL UJI HIPOTESIS | |