

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI PERILAKU AUDITOR  
DALAM SITUASI KONFLIK AUDIT  
(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Yogyakarta , Solo dan  
Semarang)**

**THE FACTORS THAT AFFECT AUDITOR'S BEHAVIOR IN AUDIT  
CONFLICT SITUATION  
(Empirical Study at Audit Firms in Yogyakarta, Solo and Semarang)**

**SKRIPSI**

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



**Disusun oleh:**

**Monica Gandis Putri Anggraini**

**20140420326**

**PRODI AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

**2017**

## PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Monica Gandis Putri Anggraini

No. Mahasiswa : 20140420326

Mensyaratkan bahwa skripsi ini dengan judul: **“FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI PERILAKU AUDITOR DALAM SITUASI KONFLIK AUDIT (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Yogyakarta, Solo dan Semarang)”** tidak terdapat karya yang telah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di satu 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 di 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, 22 Desember 2017



Monica Gandis Putri Anggraini

## MOTTO

"Sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan. Maka apabila engkau telah selesai (dari suatu urusan), tetaplah bekerja keras (untuk urusan yang lain). dan hanya kepada Tuhanmulah engkau berharap". (QS. Al-Insyirah 6-8)

Pendidikan merupakan senjata paling ampuh yang bisa kamu gunakan untuk merubah dunia. (Nelson Mandela)

"Barang siapa keluar untuk mencari ilmu maka dia berada di jalan Allah".  
( HR. Ahmad)

Jadikan kecerdasan anda sebagai kebahagiaan bersama, sehingga anda dapat meningkatkan keikhlasan dan bersyukur atas kesuksesan yang telah diraih. (Mario Teguh)

"Orang yang menuntut ilmu berarti menuntut rahmat, orang yang menuntut ilmu berarti menjalankan Rukun Islam dan Pahala yang diberikan sama dengan para Nabi". (HR. Dailani dari Anas r. a)

Entah berkarir atau berumah tangga, seorang wanita wajib berpendidikan tinggi karna ia akan menjadi ibu. Ibu-ibu yang cerdas akan menghasilkan anak-anak yang cerdas. (Dian Sastrowardoyo)

## ***PERSEMBAHAN***

*SEBUAH KARYA KECIL YANG TELAH MELALUI PERJALANAN  
PANJANG BELAJARKU, KU PERSEMBAHKAN KARYA INI UNTUK  
ORANG-ORANG TERCINTA.*

***BAPAK IBU TERCINTA***

***KAKAK DAN ADEK TERSAYANG***

***KELUARGA BESAR***

***ALMAMATERKU***

### ***SPECIAL THANKS TO:***

- ❖ *Allah SWT yang maha pengasih lagi maha penyayang. Terimakasih ya Allah karna atas berkatMu hambamu ini dapat menyelesaikan studi dengan tepat waktu dan selalu diberi kemudahan dalam menjalankannya sehingga hamba dapat lulus dengan tepat waktu.*
- ❖ *Kedua Orangtua tercinta saya yang sangat luar biasa hebat, **Bapak Slamet Suroto dan Ibu Mulyati**, motivator terbesar dalam hidupku dan motivator untuk menyelesaikan study. Terimakasih Bapak Ibu yang tidak pernah bosan untuk mendoakanku dan memberikan kepercayaan serta kasih sayang yang berlimpah. Berkat doa, semangat, kerja keras dan dukungan serta segala bantuannya selama ini sehingga saya dapat menyelesaikan tugas sebagai mahasiswa di Yogyakarta. Doa tulus untuk mereka, “Ya Allah ampunilah dosaku dan dosa kedua orangtuaku, sayangilah mereka sebagaimana mereka menyayangiku sewaktu kecil”.*
- ❖ *Kedua Saudara Tersayang, terimakasih **Mbak Nita** atas support dan motivasi sukses, doa dan perhatiannya sehingga aku lebih bersemangat dalam menjalankan tugasku sebagai mahasiswa. Terimakasih **Adek Intan** kau mengajarkanku agar terus bersemangat untuk mencapai kesuksesan karna masa depanmu akan mbak Gandis bawa dikemudian hari.*
- ❖ *Dosen Pembimbing Skripsi Mamah **Erni Suryandari F, S.E, M.Si** yang dengan sabar membantu menyelesaikan skripsi, rela waktu istirahatnya*

*saya ganggu sampai tengah malam dan selalu memberikan masukan sehingga skripsi berjalan dengan lancar. Terimakasih selalu memberi support dan dukungan serta selalu mengajarkan untuk berfikir yang positif.*

- ❖ *Terimakasih keluarga **Kost Satap** (Anin, Chinty, Dwi, Arum) selama 3 tahun yang selalu menemani dari pagi sampai pagi, yang selalu menjadi teman curhat, teman main, teman cari makan dan teman segalanya yang sudah menjadi keluarga kedua selama dijogja. Semoga kalian sukses selalu dan momon tak akan pernah lupa kenangan indah kita. Momon sayang kalian.*
- ❖ *Terimakasih gengs **Monotiw** yang singkatan dari (Momon, Novi, Tika, Weny), selama kuliah dari awal semester sampai akhir semester selalu menemani, selalu mengingatkan dalam kebaikan, selalu membantu disaat ada kesulitan, saling memberi semangat untuk menyelesaikan study. Terimakasih juga **Kris** yang selalu hadir ditengah-tengah kita, sebagai pelengkap persahabatan kita. Semoga persahabatan ini tidak berakhir walau kita sudah tidak sama-sama lagi dijogja, karna kita harus menggapai cita-cita kita. Momon sayang kalian. Ayaafllu*
- ❖ *Untuk **Devi Utari** terimakasih ilmu yang diberikan, disetiap mau ujian selalu belajar bareng dan menjadi dosen diluar kampus. Untuk **Yulia Aryanti** dan **Lisa** terimakasih atas kebesarannya dalam membina belajar Al-Quran, semoga ilmunya terus mengalir dan berkah.*
- ❖ *Temen yang baru kenal tapi udah udah lengket banget, terimakasih **Biya** yang selalu jadi temen tidur dan temen kesana kemari jika dikost sendirian,*

dan terimakasih **Kak Ots** (Mukhtar) yang sering ngajak jalan jalan-jalan ngemall dan selalu traktir makan.

❖ Terimakasih **Gengs Mamah** (Namira, Tete Silvi, Icak, Mafira, Wulan, Citra) yang selalu ngajak berjuang bareng untuk bimbingan dan selalu ngingetin skripsi. Alhamdulillah kita masuk bareng keluar juga bareng yaa. Sukses buat kalian.

❖ Teman-teman se-perjuangan “Akuntansi 2014” yang saling memberikan semangat dan berbagi ilmu.

Akhir kata, semoga skripsi ini mebawa kebermanfaatan. Jika hidup bisa kuceritakan diatas kertas, entah berapa banyak yang dibutuhkan hanya untuk kuucapkan terimakasih.

Monica Gandis P. A

## KATA PENGANTAR

*Assalamu 'alaikum wr. wb.*

Segala puji syukur penulis panjatkan hanya bagi Allah SWT, yang atas limpahan rahmat, taufik dan hidayah-Nya, sehingga penulis diberi kemudahan dan mampu menyelesaikan Skripsi dengan judul **“Faktor-faktor yang Memengaruhi Perilaku Auditor dalam Situasi Konflik Audit (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Yogyakarta, Solo dan Semarang)”**. Tak lupa shalawat seta salam senantiasa tercurahkan kepada junjungan kita Nabi Muhammad SAW beserta keluarga, sahabat, dan pengikutnya.

Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana pada Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta. Dalam usaha menyelesaikan skripsi ini, penulis menyadari sepenuhnya akan keterbatasan waktu, pengetahuan, dan biaya sehingga tanpa bantuan dan bimbingan dari semua pihak tidaklah mungkin berhasil dengan baik. Dengan rasa syukur penulis kepada Allah SWT yang telah memilihkan orang-orang untuk memberikan bantuan, dorongan, dan bimbingan pada penyelesaian skripsi ini. Untuk itu dengan segala kerendahan hati penulis mengucapkan terimakasih kepada:

1. Bapak Rizal Yaya, S.E., M.Sc., Ph.D., AK., CA., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
2. Bapak Dr. Ahim Abdurahim, S.E., M.Si., SAS., Ak., CA., selaku Kepala Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.



3. Ibu Erni Suryandari Fatmaningrum, S.E., M.Si., selaku Dosen Pembimbing yang dengan penuh kesabaran telah memberi masukan dan bimbingan selama penyelesaian skripsi ini.
4. Bapak dan Ibu serta saudara-saudaraku yang senantiasa memberikan dukungan, do'a dan perhatiannya sehingga penulis dapat menyelesaikan studi.
5. Seluruh Dosen Universitas Muhammadiyah Yogyakarta khususnya Dosen Akuntansi yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan kepada penulis selama dibangku perkuliahan.
6. Semua pihak yang memberikan dukungan, bantuan, kemudahan, dan semangat dalam proses penyelesaian tugas akhir (skripsi) ini.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan ini tentu masih jauh dari kesempurnaan. Sebagai kata akhir, tiada gading yang tak retak, untuk 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. Aamiin.

*Wassalamu 'alaikum wr. wb.*

Yogyakarta, 22 Desember 2017

Penulis

Monica Gandis Putri Anggraini

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN DOSEN PEMBIMBING .....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN DOSEN PENGUJI .....</b>	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN.....</b>	<b>iv</b>
<b>HALAMAN MOTTO .....</b>	<b>v</b>
<b>HALAMAN PERSEMBAHAN .....</b>	<b>vi</b>
<b>HALAMAN PERTANYAAN.....</b>	<b>iv</b>
<b>INTISARI .....</b>	<b>x</b>
<b>ABSTRACT.....</b>	<b>xi</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xvi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xvii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang Penelitian .....	1
B. Batasan Masalah .....	8
C. Rumusan Masalah.....	8
D. Tujuan Penelitian .....	9
E. Manfaat Penelitian .....	9
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>11</b>
A. Landasan Teori .....	11
1. Teori Atribusi.....	11
2. Pengertian Konflik Audit.....	12
3. Tingkat Pendidikan .....	13
4. Pengalaman Auditor .....	14
5. Komitmen Profesional.....	16
6. Pertimbangan Etis.....	17
7. <i>Locus of Control</i> .....	18
B. Penelitian Terdahulu dan Penurunan Hipotesis .....	20

C. Model Penelitian .....	26
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>28</b>
A. Objek Penelitian.....	28
B. Jenis Data.....	28
C. Teknik Pengambilan Sampel .....	28
D. Teknik Pengumpulan Data.....	29
E. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	29
1. Variabel Dependen.....	29
2. Vanriabel Independen .....	30
F. Analisis Data .....	35
1. Uji Statistik Deskriptif.....	35
2. Uji Kualitas Instrument dan Data .....	35
3. Uji Hipotsis dan Analisis Data .....	38
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN.....</b>	<b>40</b>
A. Gambaran Umum Obyek Penelitian .....	40
B. Identitas Responden .....	42
C. Uji Statistik Deskriptif .....	44
D. Uji Kualitas Data .....	46
E. Pengujian Asumsi Klasik.....	52
F. Uji Hipotesis dan Analisis Data .....	55
G. Pembahasan.....	60
<b>BAB V SIMPULAN, KETERBATASAN PENELITIAN, SARAN.....</b>	<b>63</b>
A. Simpulan .....	63
B. Keterbatasan Penelitian.....	63
C. Saran .....	64

## **DAFTAR PUSTAKA**

## **LAMPIRAN**

## DAFTAR TABEL

4.1 Analisis Pengembalian Kuesioner.....	41
4.2 Distribusi Jenis Kelamin Responden .....	42
4.3 Distribusi Usia Responden.....	42
4.4 Distribusi Pendidikan Terakhir Responden .....	43
4.5 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	44
4.6 Hasil Uji Validitas Pengalaman Audit .....	47
4.7 Hasil Uji Validitas Komitmen Professional.....	48
4.8 Hasil Uji Validitas Pertimbangan Etis .....	49
4.9 Hasil Uji Validitas <i>Locus of Control</i> .....	50
4.10 Hasil Uji Validitas Perilaku Auditor dalam Situasi Konflik Audit.....	51
4.11 Hasil Uji Reliabilitas Variabel .....	52
4.12 Hasil Uji Normalitas .....	53
4.13 Hasil Uji Multikolinieritas .....	54
4.14 Hasil Uji Heterokedastisitas .....	55
4.15 Hasil Uji Regresi Berganda.....	56
4.16 Hasil Uji Nilai <i>F</i> .....	58
4.17 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( <i>Adjusted R<sup>2</sup></i> ).....	59

## **DAFTAR GAMBAR**

2.1 Model Penelitian .....	27
----------------------------	----