

**ANALISIS PENERIMAAN AUDITOR ATAS *DYSFUNCTIONAL AUDIT*
BEHAVIOR : SEBUAH PENDEKATAN KARAKTERISTIK
PERSONAL AUDITOR**

(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik Wilayah DIY dan Surakarta)

***The Analysis of Auditor Acceptance on Dysfunctional Audit Behavior: An
Approach to the Auditors Personal Characteristics.***

(Empirical Study at Audit Firms in Yogyakarta and Surakarta)



Oleh

RATNA PRASETYONINGRUM EVANAULI

20080420027

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA

SKRIPSI

ANALISIS PENERIMAAN AUDITOR ATAS *DYSFUNCTIONAL AUDIT BEHAVIOR* : SEBUAH PENDEKATAN KARAKTERISTIK PERSONAL AUDITOR

(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik Wilayah DIY dan Surakarta)

The Analysis of Auditor Acceptance on Dysfunctional Audit Behavior: An approach to The Auditors Personal characteristics.

(Empirical Study at Audit Firms in Yogyakarta and Surakarta)



Telah disetujui Dosen Pembimbing

Pembimbing

Ietje Nazaruddin, Dr., M.Si.

NIK: 14 325

Tanggal 5 April 2012

SKRIPSI
ANALISIS PENERIMAAN AUDITOR ATAS *DYSFUNCTIONAL AUDIT*
***BEHAVIOR* : SEBUAH PENDEKATAN KARAKTERISTIK**
PERSONAL AUDITOR

Diajukan oleh
RATNA PRASETYONINGRUM EVANAULI

20080420027

Skripsi ini telah Dipertahankan dan Disahkan di depan Dewan Penguji Program
Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi



Tanggal 23 April 2012

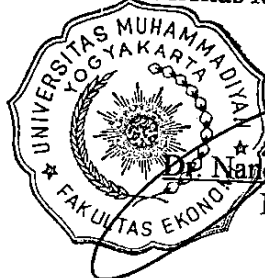
Yang terdiri dari

Jetje Nazaruddin, Dr. M.Si.
Ketua Tim Penguji

Arum Indrasari, SE., M.Buss., Akt.
Anggota Tim Penguji

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

Mengetahui
Dekan Fakultas Ekonomi
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta



Dr. Nario Prawoto, SE., M.Si.

NIK: 143 016

PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Ratna Prsetyoningrum Evanauli

Nomor Mahasiswa : 20080420027

Menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul: **“ANALISIS PENERIMAAN AUDITOR ATAS *DYSFUNCTIONAL AUDIT BEHAVIOR* : SEBUAH PENDEKATAN KARAKTERISTIK PERSONAL AUDITOR”** tidak pernah terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan 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 ini diketahui terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain maka saya bersedia karya tersebut dibatalkan.

Yogyakarta, 5 April 2012

Motto

دَرَجَاتٍ تُؤْتِي الْعِلْمَ أَوْ وَالَّذِينَ آمَنُوا يَنْ أَللَّهُ يَرْفَعِ

"Allah meninggikan orang-orang yang beriman diantara kamu dan orang-orang yang diberi ilmu pengetahuan beberapa derajat"

(QS. Al-Mujadalah ayat:110)

Pendidikan merupakan perlengkapan paling baik untuk hari tua.
(Aristoteles)

Cintai impianmu. Cintai kerja kerasmu. Cintai hidupmu dengan berani.
Jangan menyerah dan jangan pernah putus asa.

(Donny Dhirgantoro)

Jangan buang hari ini dengan mengkhawatirkan hari esok. Gunung pun terasa datar ketika kita sampai ke puncaknya.

(Phi Delta Kappan)

Ku olah kata, kubaca makna, ku ikat dalam alinea, ku bingkai dalam bab sejumlah lima, jadilah mahakarya, gelar sarjana kuterima, orangtuapun bangga.....:)

nauli_ratna

PERSEMBAHAN

Alhamdulillah, puji syukur kehadirat Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan nikmatnya yang tak terhingga. Kupersembahkan karyaku ini untuk:

- ♥ Kedua orang tua ku yang selalu memberikan dukungan baik secara spiritual maupun materiil...”you are my everything” kata afika.....:*
- ♥ Adekku “zeni” makasih buat dukungan dan do’anya, semoga kita menjadi anak kebanggaan ayah sama ibu...aminnnnn :)
- ♥ Buat sahabat2ku de-dew “dewi”, mha_lucubict “fatma”, hanik“mbrutt”, mya, diana, norma pitta, tya, mbak rin, putri, betty, toha....seneng bisa kenal kalian.
- ♥ Kos pertama “Wisma Mulia” kak tyas, kak nyimas, kak nora, kak triska+kak tiwi, pipin, dani...maaf ya ratna gak bisa panggil mbak....keliatannya aneh...:p
- ♥ Kos kedua “Melati dua” Hanik “mbrutt”, yanti alias yanto, geni alias gino,mbak eka alias eko, dewi, puti, novi,desi dan adek2 angkatan baru.
- ♥ Teman-teman Pekanbaru_riau yg kuliah di jogja, agus, mas galih, mas anto,mas hendri, mas viki, yudi, rios, nunik, rahmah, harno, andri...abg jefry,kak puput, kak selvi.
- ♥ Feny “cimin”, arga, abay “ali”, ardi, rizki “kiki”, doni, karam, hayooo kalian cepet nyusul.....:)
- ♥ Nurul+temannya “lupa namanya”...makasih ya udah bantu nyebar kuesioner di Solo...maaf udah ngerepotin..hehehee
- ♥ Buat semua teman akuntansi 2008 UMY yang nggak bisa disebutin satu-satu. Terimakasih buat semua kenangannya saat kuliah dulu.
- ♥ Teman UKM DC dan teman Organisasi IMM.
- ♥ Mbak lindhut, aa’ fajar, aa’ agus (mr.beautiful) makasih baut semangatnya akhirnya jadi Sarjana juga.....:)
- ♥ Si mio ku item AB 2187 EK yg selalu setia menemaniku kemana aja selama 24 jam.

ABSTRAKSI

Tujuan penelitian ini adalah untuk menguji hubungan karakteristik personal auditor dengan *Dysfunctional Audit Behavior*. Ketidakkonsistenan hasil dari penelitian-peneliti sebelumnya mengenai faktor-faktor yang menyebabkan terjadinya *Dysfunctional Audit Behavior* mendorong dilakukan penelitian tambahan untuk menguji topik ini. Penelitian ini penting dilakukan karena semakin meningkatnya tuntutan pengguna laporan keuangan terhadap profesionalisme auditor untuk mendapatkan laporan audit yang berkualitas dan *Dysfunctional Audit Behavior* merupakan salah satu perilaku yang mengancam kualitas audit. Hal inilah yang menjadi motivasi dilakukannya penelitian ini.

Responden dalam penelitian ini adalah auditor yang bekerja pada kantor akuntan publik (KAP) di Yogyakarta dan Surakarta. Data primer yang digunakan dalam penelitian ini dikumpulkan dengan menggunakan metode *survey* dan menggunakan kuesioner yang disampaikan secara langsung. Penentuan sampel dilakukan dengan metode *convenience sampling*. Dari 87 kuesioner yang disebarkan sebanyak 81 bisa digunakan untuk analisis dengan *respon rate* 93,1 %.

Metode yang digunakan dalam menganalisis data yaitu regresi berganda dengan menggunakan SPSS 16.0. Hasil ini menunjukkan bahwa *locos of control*, kinerja, dan religiositas berpengaruh terhadap *Dysfunctional Audit Behavior*, sedangkan *turnover intention* tidak berpengaruh terhadap *Dysfunctional Audit Behavior* karena $p \text{ value } (0,695) > \alpha (0,05)$.

ABSTRAKSI

Tujuan penelitian ini adalah untuk menguji hubungan karakteristik personal auditor dengan *Dysfunctional Audit Behavior*. Ketidakkonsistenan hasil dari penelitian-peneliti sebelumnya mengenai faktor-faktor yang menyebabkan terjadinya *Dysfunctional Audit Behavior* mendorong dilakukan penelitian tambahan untuk menguji topik ini. Penelitian ini penting dilakukan karena semakin meningkatnya tuntutan pengguna laporan keuangan terhadap profesionalisme auditor untuk mendapatkan laporan audit yang berkualitas dan *Dysfunctional Audit Behavior* merupakan salah satu perilaku yang mengancam kualitas audit. Hal inilah yang menjadi motivasi dilakukannya penelitian ini.

Responden dalam penelitian ini adalah auditor yang bekerja pada kantor akuntan publik (KAP) di Yogyakarta dan Surakarta. Data primer yang digunakan dalam penelitian ini dikumpulkan dengan menggunakan metode *survey* dan menggunakan kuesioner yang disampaikan secara langsung. Penentuan sampel dilakukan dengan metode *convenience sampling*. Dari 87 kuesioner yang disebarkan sebanyak 81 bisa digunakan untuk analisis dengan *respon rate* 93,1 %.

Metode yang digunakan dalam menganalisis data yaitu regresi berganda dengan menggunakan SPSS 16.0. Hasil ini menunjukkan bahwa *locos of control*, kinerja, dan religiositas berpengaruh terhadap *Dysfunctional Audit Behavior*, sedangkan *turnover intention* tidak berpengaruh terhadap *Dysfunctional Audit Behavior* karena *p value* (0,695) > α (0,05).

Kata kunci: *locos of control*, *turnover intention*, *Dysfunctional Audit Behavior*

KATA PENGANTAR

Assalamu 'alaikum Wr. Wb.

Puji syukur kita panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, taufiq, dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Analisis Penerimaan Auditor atas Dysfunctional Audit Behavior: Sebuah Pendekatan Karakteristik Personal Auditor”. Tak lupa shalawat dan salam senantiasa tercurah kepada junjungan kita Nabi Muhammad SAW beserta keluarga, sahabat, dan pengikutnya.

Skripsi ini merupakan salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta. Penuh rasa syukur penulis kepada Allah SWT yang telah memilihkan orang-orang untuk memberikan bantuan, dorongan, dan bimbingan pada penyusunan skripsi ini. Untuk itu dengan segala kerendahan hati penulis mengucapkan terimakasih kepada:

1. Kedua orang tua dan adekku yang memberikan penuh kasih sayang, semangat, dan nasehat dalam menulis skripsi ini.
2. Bapak Dr. Nano Prawoto, SE., M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
3. Ibu Ietje Nazaruddin, Dr., M.Si. selaku Kepala Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.

4. Ibu Ietje Nazaruddin, Dr., M.Si. selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan bimbingan, nasehat, dan pengetahuan yang bermanfaat dalam penyusunan skripsi ini.
5. Ibu Arum Indrasari, S.E., M.Buss., Akt. selaku dosen pembimbing akademik.
6. Dosen-dosen akuntansi dan karyawan Fakultas Ekonomi UMY atas bimbingan dan bantuannya selama ini.
7. KAP yogyakarta dan KAP Surakarta terimakasih banyak telah menyempatkan waktu untuk mengisi kuesioner dan memberikan ijin untuk penelitian ini.
8. Sahabat dan teman-teman serta semua pihak yang telah memberikan dukungan, bantuan, kemudahan dan semangat kepada penulis.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan ini tentu saja masih jauh dari kesempurnaan. Tiada gading yang tak retak, untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun untuk menyempurnakan sekripsi ini. Akhirnya penulis berharap agar skripsi ini dapat bermanfaat bagi penyusun sendiri serta pihak-pihak yang memerlukannya. Amin.

Wassalamu 'alaikum Wr. Wb.

Yogyakarta, 5 April 2012

Penulis

Ratna Prasetyoningrum Evanauli

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN MOTTO.....	iv
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	v
INTISARI.....	vi
ABSTRACT	vii
KATA PENGANTAR	ix
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah.....	10
C. Tujuan Penelitian.....	11
D. Manfaat Penelitian.....	11
1. Manfaat Teoritis	11
2. Pengembangan Praktek.....	12

BAB II TINJAUAN PUSTAKA	13
A. Landasan Teori.....	13
1. Teori Atribusi.....	13
2. <i>Dysfunctional Audit Behavior</i>	14
a. Perilaku <i>Premature Sign-off</i>	15
b. Perilaku <i>Under Reporting of Time</i>	16
3. Karakteristik Personal.....	17
a. <i>Locus of control</i> (lokus kendali).....	17
b. <i>Turnover Intention</i> (keinginan untuk berhenti bekerja).....	20
c. Kinerja.....	21
d. Religiositas.....	22
B. Hasil Penelitian Terdahulu.....	25
C. Penurunan Hipotesis.....	29
D. Model Penelitian.....	35
BAB III METODE PENELITIAN	36
A. Obyek Penelitian.....	36
B. Jenis Data.....	36
C. Teknik Pengambilan Sampel.....	36
D. Teknik Pengumpulan Data.....	36
E. Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran.....	37
1. Variabel Dependen.....	37
2. Variabel Independen.....	37

F. Uji Statistik Deskriptif	40
G. Uji Kualitas Data	40
1. Uji Validitas	40
2. Uji Reliabelitas	41
H. Uji Asumsi Klasik	41
1. Uji Normalitas	41
2. Uji Multikolinieritas	42
3. Uji Heteroskedastisitas	42
I. Analisis Data dan Pengujian Hipotesis	43
1. Analisis Regresi Berganda	43
2. Uji Nilai t	44
3. Uji Nilai F	44
4. Uji Koefisien Determinasi (<i>Adjusted R²</i>)	44
BAB IV HASIL ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN	46
A. Gambaran Umum Obyek Penelitian	46
B. Identitas Responden	46
C. Uji Statistik Deskriptif	49
D. Uji Kualitas Data	51
1. Uji Validitas	51
2. Uji Reliabelitas	53
E. Uji Asumsi Klasik	54
1. Uji Normalitas	54
2. Uji Multikolinieritas	55

3. Uji Heteroskedastisitas	56
F. Analisis Data dan Pengujian Hipotesis	57
1. Analisis Regresi Berganda	57
2. Pengujian Hipotesis 1	58
3. Pengujian Hipotesis 2	58
4. Pengujian Hipotesis 3	58
5. Pengujian Hipotesis 4	59
6. Uji Nilai F	59
7. Uji Koefisien Determinasi	60
G. Pembahasan.....	60
BAB V KESIMPULAN, KETERBATASAN , DAN SARAN.....	64
A.Kesimpulan	64
B.Keterbatasan	65
C Saran	66

DAFTAR TABEL

2.1	Penelitian Terdahulu	26
4.1	Analisis Pengembangan Kuesioner	46
4.2	Distribusi Responden Berdasarkan Jenis Kelamin Auditor	47
4.3	Distribusi Responden Berdasarkan Tingkat Pendidikan Auditor	47
4.4	Distribusi Responden Berdasarkan Posisi di KAP	48
4.5	Hasil Uji Statistik Deskriptif	49
4.6	Hasil Uji Validitas	51
4.7	Hasil Uji Reliabelitas	53
4.8	Hasil Uji Multikolaritas	55
4.9	Hasil Analisis Regresi Berganda	57
4.10	Hasil Analisis Uji Nilai F	59
4.11	Hasil Analisis Uji Nilai T	

DAFTAR GAMBAR

2.1	Model Penelitian.....	35
4.1	Hasil Uji Normalitas.....	54
4.2	Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	56