

# **SKRIPSI**

## **HUBUNGAN ANTARA KARAKTERISTIK PERSONAL AUDITOR, PENERIMAAN PERILAKU DISFUNGSIONAL, DAN KUALITAS AUDIT**

Diajukan Untuk Memenuhi Syarat Guna Mencapai Gelar  
Program Sarjana (S1) di Fakultas Ekonomi  
Universitas Katolik Soegijapranata  
Semarang



**Yogi Krisnugroho Chrisman**

**06.60.0058**

**JURUSAN AKUNTANSI FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA  
SEMARANG**

**2010**

**Skripsi dengan judul:**

**Hubungan Antara Karakteristik Personal Auditor, Penerimaan Perilaku  
Disfungsional, dan Kualitas Audit**



**Pembimbing**

**Theresia Dwi Hastuti, SE., M.Si., Akt.**

## PENGESAHAN SKRIPSI

Judul : Hubungan Antara Karakteristik Personal Auditor,  
Penerimaan Perilaku Disfungsional, dan Kualitas Audit

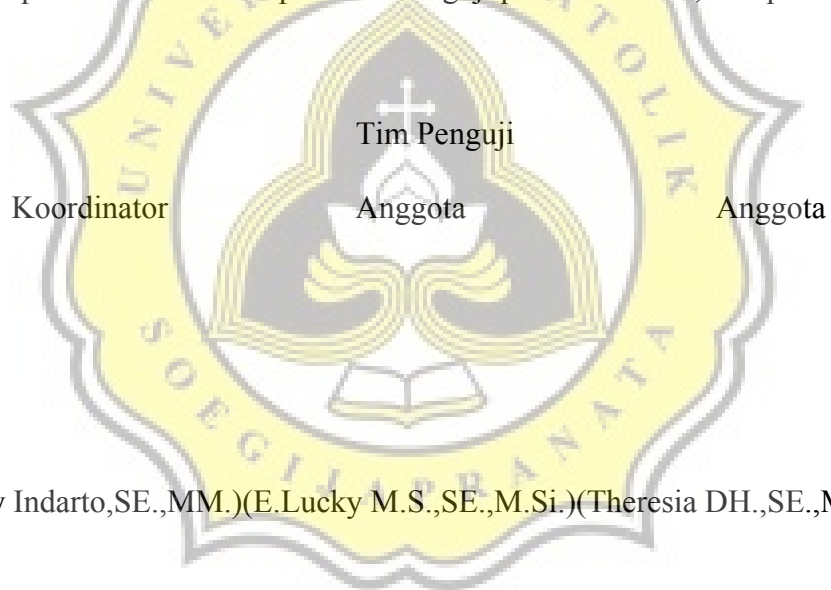
Disusun oleh :

Nama : Yogi Krisnugroho Chrisman

NIM : 06.60.0058

Program studi : Akuntansi

Telah dipertahankan di hadapan Tim Penguji pada hari Rabu, 1 September 2010.



(S.Lily Indarto,SE.,MM.)(E.Lucky M.S.,SE.,M.Si.)(Theresia DH.,SE.,M.Si.,Akt.)

Dekan  
Fakultas Ekonomi  
Universitas Katolik Soegijapranata

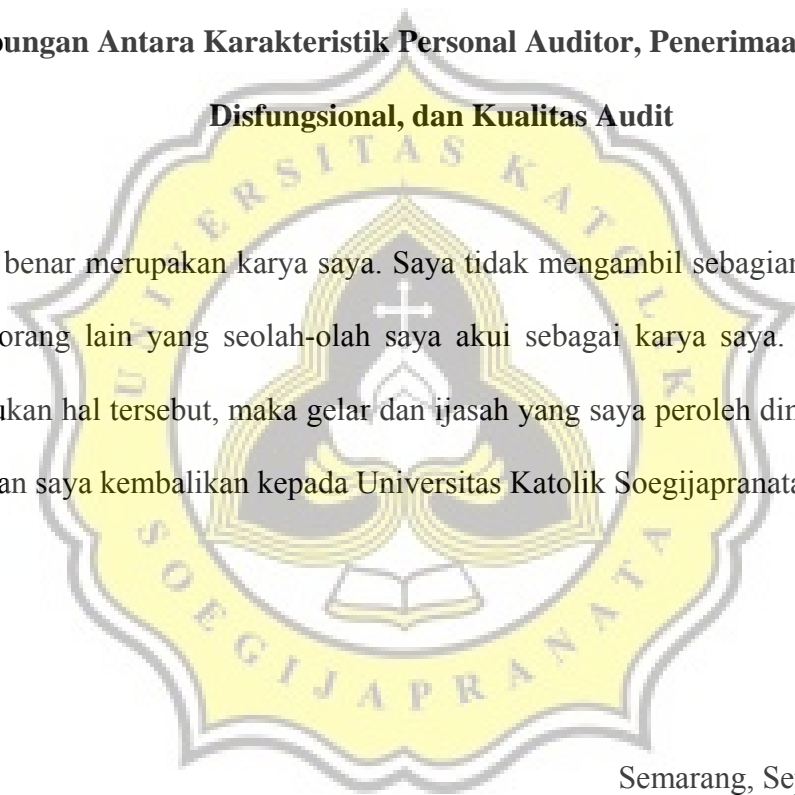
(Dr. Andreas Lako, SE., M.Si.)

## **PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul :

**Hubungan Antara Karakteristik Personal Auditor, Penerimaan Perilaku  
Disfungsional, dan Kualitas Audit**

benar- benar merupakan karya saya. Saya tidak mengambil sebagian atau seluruh karya orang lain yang seolah-olah saya akui sebagai karya saya. Apabila saya melakukan hal tersebut, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Katolik Soegijapranata.



Semarang, September 2010

Yang Menyatakan,

Yogi Krisnugroho Chrisman

## HALAMAN PERSEMBAHAN

Segala kebaikan berasal dari TUHAN. Segala keindahan adalah anugrahNYA

Seseorang yang hebat bukanlah seseorang yang dapat mencapai tujuan hidupnya, melainkan seseorang yang gagal kemudian dapat bangkit untuk mencapai keberhasilan.

*Semua indah pada waktunya (Pengkhotbah 3:11)*

”Tetapi orang-orang yang menanti-nantikan TUHAN mendapat kekuatan baru ; mereka seumpama rajawali yang naik terbang dengan kekuatan sayapnya; mereka berlari dan tidak menjadi lesu, mereka berjalan dan tidak menjadi lelah.” (Yesaya 40 : 31)

*Skripsi ini kupersembahkan untuk*

*Tuhan Yesus Kristus ...*

*Yang tersayang Papa Mama dan keluarga*

*Yang terkasih Catharina*

*Semua sahabatku di Unika*

*Dan semua yang turut memberikan doa, motivasi dan semangat  
hingga selesainya penyusunan skripsi ini*

## ABSTRAKSI

Pemeriksaan atas informasi keuangan perusahaan harus dapat memberikan keyakinan dan jaminan akan kewajaran dan reliabilitas informasi yang disajikan, sehingga audit yang dilakukan harus berkualitas. Banyak kasus yang menunjukkan bahwa perilaku disfungsional auditor seperti melewati dan mengganti prosedur audit, serta menyelesaikan pekerjaan yang dibebankan dengan waktu pribadi mereka memiliki pengaruh negatif terhadap kualitas audit. Salah satu faktor yang berkontribusi terhadap perilaku disfungsional auditor adalah karakteristik personal auditor. Penelitian ini menganalisis hubungan antara karakteristik personal auditor, penerimaan auditor terhadap perilaku disfungsional dalam audit, dan kualitas audit.

Menggunakan teknik model persamaan struktural (SEM) yang mengkombinasikan prinsip-prinsip analisis faktor dan regresi berganda dalam satu prosedur, hasil survei terhadap 115 akuntan publik yang bekerja di KAP Jakarta menunjukkan bahwa *locus of control* eksternal dan keinginan berpindah memiliki hubungan positif dengan penerimaan perilaku disfungsional, sedangkan kinerja memiliki hubungan terbalik dengan penerimaan perilaku disfungsional. Penerimaan perilaku disfungsional sebagai indikator perilaku disfungsional aktual, berhubungan negatif dengan kualitas audit. Hasil ini menyatakan bahwa karakteristik personal auditor memiliki peran dalam mengidentifikasi perilaku disfungsional yang dapat menurunkan kualitas audit.

**Kata kunci** : *Locus of Control* Eksternal, Kinerja, Keinginan Berpindah, Penerimaan Prilaku Disfungsional, dan Kualitas Audit

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yesus Kristus yang telah melimpahkan berkat dan karunia-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Hubungan Antara Karakteristik Personal Auditor, Penerimaan Perilaku Disfungsional, dan Kualitas Audit”**. Skripsi ini disusun untuk memenuhi syarat guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Unika Soegijapranata Semarang.

Dalam proses pembuatan penelitian dari awal sampai pada tahap ini, peneliti banyak mendapatkan dorongan, bimbingan dan bantuan dari berbagai pihak, baik secara moril maupun materiil. Pada kesempatan ini peneliti ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Andreas Lako, SE., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Unika Soegijapranata.
2. Ibu Yusni Warastuti, SE., M.Si. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Unika Soegijapranata.
3. Ibu Theresia Dwi Hastuti, SE.,M.Si.,Akt. selaku dosen pembimbing yang selalu sabar membimbing, memberikan dorongan, mengarahkan, serta memberikan jalan keluar pada peneliti dalam pembuatan penelitian ini dan menjadi teman diskusi yang menyenangkan.
4. Ibu Stefani Lily Indarto, SE.,MM.,Akt. dan Ibu E. Lucky Maretha, SE., M.Si. selaku dosen penguji yang mengarahkan pada saat ujian pra-skripsi dan Skripsi, sehingga peneliti mengerti dimana letak kesalahan pada skripsi ini.
5. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Soegijapranata Semarang yang memberikan bekal ilmu pengetahuan kepada penulis.
6. Papa, Mama, Ko Yosua, Ci Bet, Ci Mi, Mas Didiet yang selalu memberikan dorongan dan doa agar lancar kuliah dan skripsinya.

7. Yang terkasih Catharina, untuk semangat, doa, pengorbanan dan dorongannya yang selalu ada buat aku.
8. Keluarga Cathrin, keluarga baruku di Tangerang, terima kasih untuk kasih sayang dan doanya yang sudah diberikan untukku.
9. Sahabat-sahabatku di Unika yang sudah menemani aku dari awal perkuliahan hingga saat ini dalam suka maupun duka, Hadie, Meme, Radhita, Lucky, Sari, Kiki, Lina, Devina, Devita, terima kasih untuk dukungan, saran, kritik dan doa untukku selama ini dan semoga persahabatan kita ga akan terputus oleh jarak dan waktu yang memisahkan.
10. Teman-teman seperjuangan, Danar, Ardian, Ika, Risti, LJ, Agnes, Ardy (Bola), Satya, Keyko, dan semua yang tidak bisa disebutkan satu per satu.

Akhir kata, peneliti mohon maaf apabila terdapat kata-kata yang tidak berkenan dalam penelitian sampai pada tahap ini. Peneliti menyadari sepenuhnya bahwa penelitian ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, dengan hati yang terbuka, peneliti akan menerima saran dan kritik dari pembaca.

Semarang, September 2010

Peneliti

Yogi Krisnugroho Chrisman



## DAFTAR ISI

|  | Halaman |
|--|---------|
| HALAMAN JUDUL.....   | i       |
| HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI.....                           | ii      |
| HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....                            | iii     |
| PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....                           | iv      |
| HALAMAN PERSEMBAHAN.....                                   | v       |
| ABSTRAKSI.....   | vi      |
| KATA PENGANTAR.....  | vii     |
| DAFTAR ISI.....  | ix      |
| DAFTAR TABEL.....  | xii     |
| DAFTAR GAMBAR.....   | xiii    |
| DAFTAR LAMPIRAN.....                                       | xiv     |
| <br>   |         |
| <b>BAB I PENDAHULUAN</b>                                   |         |
| 1.1 Latar Belakang.....                                    | 1       |
| 1.2 Perumusan Masalah.....                                 | 5       |
| 1.3 Tujuan Penelitian.....                                 | 6       |
| 1.4 Manfaat Penelitian.....                                | 7       |
| 1.5 Kerangka Pikir Penelitian.....                         | 8       |
| 1.6 Sistematika Penulisan.....                             | 9       |
| <br>   |         |
| <b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS</b>  |         |
| 2.1 Tinjauan Teoritis.....                                 | 11      |
| 2.1.1. Konsep Audit.....                                   | 11      |
| 2.1.2. Konsep <i>Locus of Control</i> Eksternal.....       | 12      |
| 2.1.3. Konsep Kinerja.....                                 | 13      |
| 2.1.4. Konsep Keinginan Berpindah.....                     | 14      |
| 2.1.5. Konsep Penerimaan Perilaku Disfungsional Audit..... | 15      |

|   |    |
|---|----|
| 2.1.6. Konsep Kualitas Audit.....   | 17 |
| 2.2 Pengembangan Hipotesis.....   | 18 |
| 2.2.1. <i>Locus of Control</i> Eksternal dan Kinerja Pegawai.....                                   | 18 |
| 2.2.2. <i>Locus of Control</i> Eksternal dengan Keinginan Berpindah                                 | 19 |
| 2.2.3. Kinerja Pegawai dengan Keinginan Berpindah.....  | 20 |
| 2.2.4. <i>Locus of Control</i> Eksternal dan Penerimaan Perilaku<br>Disfungsional Audit.....        | 21 |
| 2.2.5. Kinerja dan Penerimaan Perilaku Disfungsional Audit  | 22 |
| 2.2.6. Keinginan Berpindah dan Penerimaan Perilaku<br>Disfungsional Audit.....                      | 24 |
| 2.2.7. Penerimaan Perilaku Disfungsional Audit dan Kualitas<br>Audit.....                           | 25 |
| <br><b>BAB III METODE PENELITIAN</b>  |    |
| 3.1 Populasi dan Sampel Penelitian.....   | 27 |
| 3.2 Metode Pengumpulan Data.....  | 29 |
| 3.3 Variabel Penelitian dan Definisi Operasional.....   | 29 |
| 3.4 Metode Analisa Data.....  | 32 |
| <br><b>BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN</b>   |    |
| 4.1 Gambaran Umum Responden.....  | 39 |
| 4.2 Hasil Pengujian SEM.....  | 44 |
| 4.2.1. Membentuk Diagram Jalur Hubungan Kausalitas...   | 44 |
| 4.2.2. Merubah Diagram Jalur ke dalam Persamaan<br>Struktural dan Model Pengukuran.....             | 45 |
| 4.2.2.1. Persamaan Struktural.....  | 45 |
| 4.2.2.2. Konstruk Eksogen <i>Locus of Control</i> Eksternal   | 47 |
| 4.2.2.3. Konstruk Eksogen Kinerja.....  | 53 |
| 4.2.2.4. Konstruk Eksogen Keinginan Berpindah..   | 55 |
| 4.2.2.5. Uji Konfirmatori Antar Konstruk Eksogen<br><i>Locus of Control</i> Eksternal, Kinerja, dan |    |

|   |    |
|---|----|
| Keinginan Berpindah.....  | 57 |
| 4.2.2.6. Konstruk Endogen Perilaku Disfungsional  | 61 |
| 4.2.2.7. Konstruk Endogen Kualitas Audit.....   | 63 |
| 4.2.2.8. Uji Konfirmatori Antar Konstruk Endogen<br>Perilaku Disfungsional dan Kualitas Audit | 66 |
| 4.2.2.9. Estimasi Persamaan Full Model.....   | 70 |
| 4.2.3. Pengujian Evaluasi Asumsi Model Struktural..   | 72 |
| 4.2.3.1. Normalitas Data.....   | 72 |
| 4.2.3.2. Evaluasi Outlier.....  | 74 |
| 4.2.3.3. Evaluasi Nilai Parameter.....  | 75 |
| 4.2.3.3.1. Antar Konstruk Eksogen....   | 75 |
| 4.2.3.3.2. Antar Konstruk Endogen....   | 77 |
| 4.2.3.4. Reliabilitas Konstruk.....   | 78 |
| 4.3 Pengujian Hipotesis Penelitian.....   | 78 |
| 4.3.1. Uji Hipotesis Pertama.....   | 79 |
| 4.3.2. Uji Hipotesis Kedua.....   | 80 |
| 4.3.3. Uji Hipotesis Ketiga.....  | 80 |
| 4.3.4. Uji Hipotesis Keempat.....   | 81 |
| 4.3.5. Uji Hipotesis Kelima.....  | 81 |
| 4.3.6. Uji Hipotesis Keenam.....  | 82 |
| 4.3.7. Uji Hipotesis Ketujuh.....   | 82 |
| 4.4 Pembahasan.....   | 83 |
| <br>  |    |
| <b>BAB V PENUTUP</b>  |    |
| 5.1 Kesimpulan.....   | 88 |
| 5.2 Saran.....  | 92 |
| <br>  |    |
| DAFTAR PUSTAKA.....   | 94 |
| LAMPIRAN.....   | 98 |

## DAFTAR TABEL

|            |  |    |
|------------|--|----|
| Tabel 3.1  | Deskripsi Pengiriman dan Pengembalian Kuesioner                | 28 |
| Tabel 3.2  | Variabel Penelitian.....                                       | 29 |
| Tabel 3.3  | <i>Goodness of Fit Model</i> .....                             | 38 |
| Tabel 4.1  | Gambaran Umum Responden.....                                   | 39 |
| Tabel 4.2  | Usia Responden.....  | 40 |
| Tabel 4.3  | Lama Bekerja * Pendidikan Crosstabulation.....                 | 40 |
| Tabel 4.4  | Lama Bekerja * Jenis Kelamin Crosstabulation.....              | 41 |
| Tabel 4.5  | Pendidikan * Jenis Kelamin Crosstabulation.....                | 41 |
| Tabel 4.6  | Statistik Deskriptif.....                                      | 42 |
| Tabel 4.7  | <i>Goodness of Fit Indexes</i> Konstruk Loc Eksternal 1.       | 49 |
| Tabel 4.8  | Regression Weight Konfirmatori 1.....                          | 50 |
| Tabel 4.9  | <i>Goodness of Fit Indexes</i> Konstruk Loc Eksternal 2.       | 52 |
| Tabel 4.10 | Regression Weight Konfirmatori 2.....                          | 52 |
| Tabel 4.11 | <i>Goodness of Fit Indexes</i> Konstruk Kinerja.....           | 54 |
| Tabel 4.12 | Regression Weight Konfirmatori 3.....                          | 54 |
| Tabel 4.13 | <i>Goodness of Fit Indexes</i> Konstruk Keinginan Berpindah    | 56 |
| Tabel 4.14 | Regression Weight Konfirmatori 4.....                          | 57 |
| Tabel 4.15 | <i>Goodness of Fit Indexes</i> Antar Konstruk Eksogen..        | 59 |
| Tabel 4.16 | Regression Weight Konfirmatori 5.....                          | 60 |
| Tabel 4.17 | <i>Goodness of Fit Indexes</i> Konstruk Perilaku Disfungsional | 62 |
| Tabel 4.18 | Regression Weight Konfirmatori 6.....                          | 63 |
| Tabel 4.19 | <i>Goodness of Fit Indexes</i> Konstruk Kualitas Audit...      | 65 |
| Tabel 4.20 | Regression Weight Konfirmatori 7.....                          | 65 |
| Tabel 4.21 | <i>Goodness of Fit Indexes</i> Antar Konstruk Endogen..        | 68 |
| Tabel 4.22 | Regression Weight Konfirmatori 8.....                          | 69 |
| Tabel 4.23 | <i>Goodness of Fit Indexes</i> Full Model Struktural.....      | 72 |
| Tabel 4.24 | Normalitas Data.....   | 73 |
| Tabel 4.25 | Hasil Uji Reliabilitas.....                                    | 78 |
| Tabel 4.26 | Estimasi Parameter <i>Regression Weights</i> .....             | 79 |

## DAFTAR GAMBAR

|             |  |    |
|-------------|--|----|
| Gambar 4.1  | Model Diagram Jalur Hubungan Kausalitas..... | 45 |
| Gambar 4.2  | Konstruk Loc Eksternal 1.....                | 48 |
| Gambar 4.3  | Konstruk Loc Eksternal 2.....                | 51 |
| Gambar 4.4  | Konstruk Kinerja.....                        | 53 |
| Gambar 4.5  | Konstruk Keinginan Berpindah.....            | 55 |
| Gambar 4.6  | Antar Konstruk Eksogen.....                  | 58 |
| Gambar 4.7  | Konstruk Perilaku Disfungsional.....         | 61 |
| Gambar 4.8  | Konstruk Kualitas Audit.....                 | 64 |
| Gambar 4.9  | Antar Konstruk Endogen.....                  | 67 |
| Gambar 4.10 | Full Model Struktural.....                   | 71 |



## DAFTAR LAMPIRAN

- 1 Kuesioner
- 2 Tanda Partisipasi Penelitian
- 3 Output SPSS
- 4 Output SEM

