

SKRIPSI

PENGARUH ETIKA AUDIT, KOMPLEKSITAS TUGAS, *LOCUS OF CONTROL*, TEKanan ANGGARAN WAKTU, STRES KERJA, DAN SKEPTISISME PROFESIONAL TERHADAP PERILAKU DISFUNGSIONAL AUDITOR



Jimmy Kusuma Sugianto

16.G1.0104

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA**

SEMARANG

2021

SKRIPSI

PENGARUH ETIKA AUDIT, KOMPLEKSITAS TUGAS, *LOCUS OF CONTROL*, TEKanan ANGGARAN WAKTU, STRES KERJA, DAN SKEPTISISME PROFESIONAL TERHADAP PERILAKU DISFUNGSIONAL AUDITOR

Diajukan dalam Rangka Memenuhi Salah Satu Syarat Memperoleh
Gelar Sarjana Akuntansi



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA
SEMARANG**

2021

Skripsi dengan judul :

PENGARUH ETIKA AUDIT, KOMPLEKSITAS TUGAS, *LOCUS OF CONTROL*, TEKINAN ANGGARAN WAKTU, STRES KERJA, DAN SKEPTISISME PROFESIONAL TERHADAP PERILAKU DISFUNGSIONAL AUDITOR

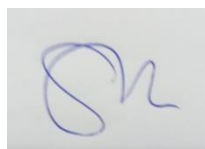
Oleh :

Jimmy Kusuma Sugianto

16.G1.0104



Disetujui dan diterima baik oleh pembimbing :



St. Lily Indarto, SE., MM,Ak,CPA

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan dibawah ini :

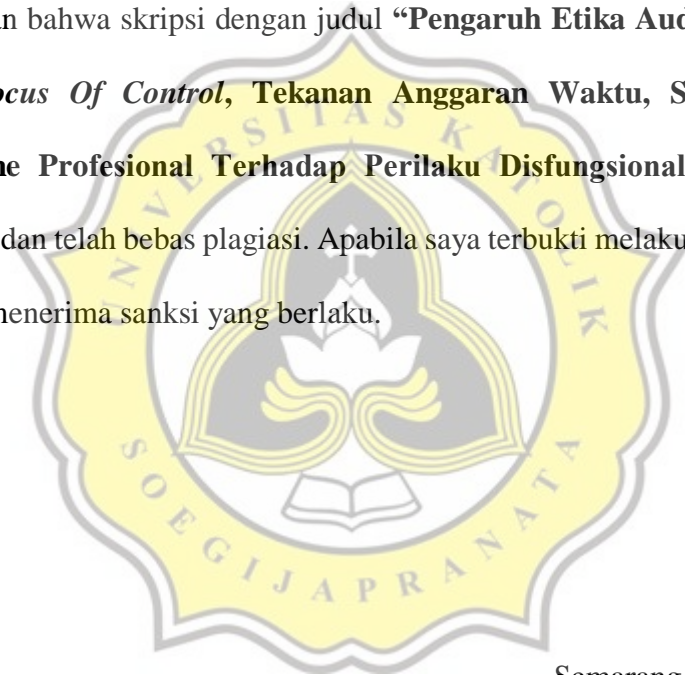
Nama : Jimmy Kusuma Sugianto

NIM : 16.G1.0104

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan bahwa skripsi dengan judul **“Pengaruh Etika Audit, Kompleksitas Tugas, *Locus Of Control*, Tekanan Anggaran Waktu, Stres Kerja, dan Skeptisisme Profesional Terhadap Perilaku Disfungsional Auditor”** benar karya saya dan telah bebas plagiasi. Apabila saya terbukti melakukan plagiasi maka saya siap menerima sanksi yang berlaku.



Semarang, 20 Februari 2021

Yang menyatakan,



Jimmy Kusuma Sugianto

HALAMAN PENGESAHAN



Judul Tugas Akhir: : Pengaruh Etika Audit, Kompleksitas Tugas, Locus of Control, Tekanan Anggaran Waktu, Stres Kerja, dan Skeptisisme Profesional Terhadap Perilaku Disfungsional Auditor

Diajukan oleh : Jimmy Kusuma Sugianto

NIM : 16.G1.0104

Tanggal disetujui : 10 Maret 2021

Telah setuju oleh

Pembimbing : St. Lily Indarto S.E., M.M.

Penguji 1 : Dr. Theresia Dwi Hastuti S.E., M.Si.

Penguji 2 : Linggar Yekti Nugraheni S.E., M.Comm.Ph. D

Penguji 3 : St. Lily Indarto S.E., M.M.

Ketua Program Studi : G. Freddy Koeswono S.E., M.Sc.

Dekan : Drs. Theodoras Sulisman M.S.

Halaman ini merupakan halaman yang sah dan dapat diverifikasi melalui alamat di bawah ini.

sintak.unika.ac.id/skripsi/verifikasi/?id=16.G1.0104

**HALAMAN PERNYATAAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK
KEPENTINGAN AKADEMIS**

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Jimmy Kusuma Sugianto
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Jenis Karya : Skripsi

Menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Katolik Soegijapranata Semarang Hak Bebas Royalti Noneksklusif atas karya ilmiah yang berjudul **“Pengaruh Etika Audit, Kompleksitas Tugas, *Locus Of Control*, Tekanan Anggaran Waktu, Stres Kerja, dan Skeptisisme Profesional Terhadap Perilaku Disfungsional Auditor”** beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Katolik Soegijapranata berhak menyimpan, mengalihkan media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir ini selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Semarang, 14 April 2021

Yang menyatakan,



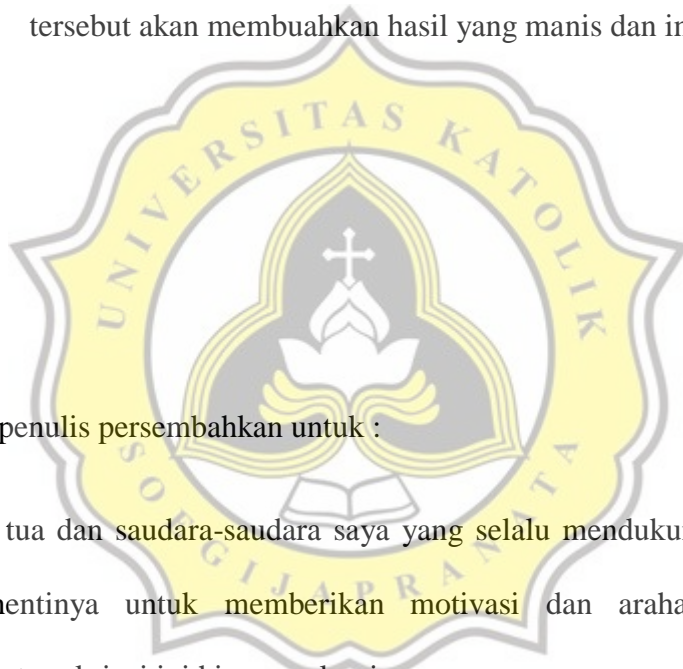
Jimmy Kusuma Sugianto

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Pendidikan Memiliki Akar yang Pahit, tapi Buahnya Manis”

(Aristoteles)

Yang berarti mengais ilmu merupakan sesuatu yang cukup susah dan penuh jerih payah, tapi percayalah bahwa sesuatu yang penuh dengan perjuangan dan pahit tersebut akan membuahkan hasil yang manis dan indah.



Skripsi ini penulis persembahkan untuk :

- Orang tua dan saudara-saudara saya yang selalu mendukung saya dan tidak henti-hentinya untuk memberikan motivasi dan arahan dalam proses pembuatan skripsi ini hingga selesai.
- Teman – teman saya yang telah membantu dalam doa ataupun memberikan semangat agar saya dapat segera menyelesaikan tugas akhir skripsi ini.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus yang setia menyertai dalam pembuatan skripsi ini. Karena atas segala berkat dan penyertaan-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Pengaruh Etika Audit, Kompleksitas Tugas, *Locus Of Control*, Tekanan Anggaran Waktu, Stres Kerja, dan Skeptisisme Profesional Terhadap Perilaku Disfungsional Auditor”**. Skripsi ini disusun guna memenuhi syarat untuk memperoleh gelar sarjana akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata.

Skripsi ini tidak dapat selesai tanpa adanya dukungan, bimbingan, ataupun bantuan dari beberapa pihak. Maka dari itu penulis ingin menyampaikan terimakasih kepada :

1. Tuhan Yesus Kristus yang senantiasa menyertai dalam pembuatan skripsi ini. Terimakasih atas kekuatan serta berkat-Nya yang telah diberikan kepada penulis
2. Ibu Stefani Lily Indarto, SE., MM. selaku dosen pembimbing yang senantiasa meluangkan waktu, tenaga, dan pikirannya untuk membimbing penulis hingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
3. Dr. Theresia Dwi Hastuti, SE., M.SI., CPA., AK dan Bernadia Linggar Yekti Nugraheni, SE., M.COMM., PH.D., CA. Selaku dosen penguji ujian pra dan ujian akhir, telah memberikan kritik dan masukan yang diberikan kepada penulis untuk menyempurnakan karya tulis ini

4. Seluruh staff Universtias Katolik Soegijapranata yang telah membantu kelancaran penyelesaian skripsi ini. Serta para dosen yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama penulis menjalani studi.
5. Papah, Mamah, Ko Djiang, Ko Ming, Ko Long, Ko Djien, serta seluruh keluarga besar yang telah memberikan dukungan, semangat, dan doa.
6. Maurel yang selalu mendampingi dan memberikan semangat pada saat penulis sedang lelah mengerjakan, dan bersedia membantu jika penulis menemukan kesusahan.
7. Seluruh grup COD diantaranya JR, Doohan, Kurnia, Kenny, Nico, Verrel, dan Kenley yang sering mengajak pergi untuk menghilangkan penat. Serta Yot, Bryant, Lucy. Given, Mellia, Valent, dan teman – teman lainnya yang telah menghibur dan selalu memberikan semangat dan bantuan.
8. Seluruh Kantor Akuntan Publik yang telah bersedia untuk menjadi responden dan bersedia untuk mengisi kuesioner yang diberikan oleh penulis.

Penulis sadar masih ada kekurangan dalam penulisan skripsi ini, maka dari itu penulis dengan senang hati menerima kritik dan saran agar dapat menjadi lebih baik. Selain itu semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pihak yang membacanya.

Semarang, 14 April 2021



A handwritten signature in black ink, appearing to read "Jimmy", is written over a light grey rectangular background.

Jimmy Kusuma Sugianto

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah penerapan etika audit, *locus of control* internal dan skeptisisme profesional berpengaruh negatif terhadap perilaku disfungsi auditor. Untuk mengetahui apakah kompleksitas tugas, *locus of control* eksternal, tekanan anggaran waktu, dan stres kerja berpengaruh positif terhadap perilaku disfungsi auditor. Untuk mengetahui apakah *locus of control* berpengaruh terhadap perilaku disfungsi auditor.

Hasil analisis dari penelitian ini adalah penerapan etika audit berpengaruh signifikan negatif terhadap perilaku disfungsi auditor, hasil penelitian tersebut sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh Lusia dan Auliffi (2019) serta Ofita (2015). Kompleksitas tugas berpengaruh signifikan positif terhadap perilaku disfungsi auditor, hasil penelitian ini mendukung penelitian yang dilakukan oleh Dewi dan Wirasedana (2015). *Locus of control* berpengaruh signifikan terhadap perilaku disfungsi auditor, hasil penelitian ini sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh Melsa (2016). *Locus of control* internal berpengaruh signifikan negatif terhadap perilaku disfungsi auditor, hasil penelitian ini sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh Sukartha dan Limanto (2019). *Locus of control* eksternal berpengaruh signifikan positif terhadap perilaku disfungsi auditor, hasil penelitian ini sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh Rahmawati dan Halmawati (2020). Tekanan anggaran waktu tidak berpengaruh terhadap perilaku disfungsi auditor, hasil penelitian ini sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh Fitri (2017) dan Setyadi (2019). Stres kerja tidak berpengaruh terhadap perilaku disfungsi auditor, hasil penelitian ini sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh Anggraini dan Prihantini (2018). Skeptisisme profesional tidak berpengaruh terhadap perilaku disfungsi auditor, hasil penelitian ini sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh Ningtyas (2018).

Kata Kunci : Etika Audit, Kompleksitas tugas, *Locus of Control*, *Locus of Control Internal*, *Locus of Control Eksternal*, Tekanan Anggaran Waktu, Stres Kerja, Skeptisisme Profesional, dan Perilaku Disfungsi Auditor.

ABSTRACT

This study aims to determine whether the application of audit ethics, locus of control internal and professional skepticism has a negative effect on auditors' dysfunctional behavior. To find out whether task complexity, locus of control external, time budget pressure, and job stress have a positive effect on auditors' dysfunctional behavior. This is to determine whether the locus of control affects the dysfunctional behavior of auditors.

The results of the analysis of this study are that the application of audit ethics has a significant negative effect on the dysfunctional behavior of auditors, the results of this study are in line with research conducted by Lusia and Auliffi (2019) and Ofita (2015). Task complexity has a significant positive effect on auditors' dysfunctional behavior, the results of this study support the research conducted by Dewi and Wirasedana (2015). Locus of control has a significant effects on the dysfunctional behavior of auditors, the results of this study are in line with research conducted by Melsa (2016). Internal locus of control has a significant negative effect on auditors' dysfunctional behavior, the results of this study are in line with research conducted by Sukartha and Limanto (2019). External locus of control has a significant positive effect on auditors' dysfunctional behavior, the results of this study are in line with research conducted by Rahmawati and Halmawati (2020). Time budget pressure has no effect on the dysfunctional behavior of auditors, the results of this study are in line with research conducted by Fitri (2017) and Setyadi (2019). Job stress does not affect auditors' dysfunctional behavior, the results of this study are in line with research conducted by Anggraini and Prihantini (2018). Professional skepticism has no effect on auditors' dysfunctional behavior, the results of this study are in line with research conducted by Ningtyas (2018).

Keywords : Audit Ethics, Task Complexity, Locus of Control, Locus of Control Internal, Locus of Control External, Time Budget Pressure, Work Stress, Professional Skepticism, and Auditor Dysfunctional Behavior.

DAFTAR ISI

COVER	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
HALAMAN PENGESAHAN	Error! Bookmark not defined.
HALAMAN PERNYATAAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	v
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	vi
KATA PENGANTAR	vii
ABSTRAK	x
ABSTRACT	xi
DAFTAR ISI	xii
DAFTAR GAMBAR	xvi
DAFTAR TABEL	xvii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	8
1.3 Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	9
1.3.1 Tujuan Penelitian	9
1.3.2 Manfaat Penelitian	10
1.4 Kerangka Pikir.....	11
1.5 Sistematikan Penulisan	12
BAB II LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	14
2.1 Landasan Teori	14
2.1.1 Teori Atribusi.....	14
2.1.2 Perilaku Disfungsional Auditor	15
2.1.3 Penerapan Etika Audit	17
2.1.4 Kompleksitas Tugas.....	20
2.1.5 <i>Locus of Control</i>	21
2.1.6 Tekanan Anggaran Waktu	22
2.1.7 Stres Kerja.....	23

2.1.8 Skeptisisme Profesional.....	24
2.2 Pengembangan Hipotesis.....	25
2.2.1 Pengaruh Etika Audit Terhadap Perilaku Disfungsional Auditor	25
2.2.2 Pengaruh Kompleksitas Tugas Terhadap Perilaku Disfungsional Auditor	26
2.2.3 Pengaruh <i>Locus of Control</i> Terhadap Perilaku Disfungsional Auditor	27
2.2.4 Pengaruh Tekanan Anggaran Waktu Terhadap Perilaku Disfungsional Auditor	30
2.2.5 Pengaruh Stres Kerja Terhadap Perilaku Disfungsional Auditor	31
2.2.6 Pengaruh Skeptisisme Profesional Terhadap Perilaku Disfungsional Auditor	32
BAB III METODE PENELITIAN	34
3.1 Populasi dan Sampel.....	34
3.2 Metode Pengumpulan Data	36
3.2.1 Jenis dan Sumber Data.....	36
3.2.2 Teknik Pengumpulan Data.....	36
3.3 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	37
3.3.1 Perilaku Disfungsional Auditor	37
3.3.2 Penerapan Etika Audit	37
3.3.3 Kompleksitas Tugas.....	38
3.3.4 <i>Locus of Control</i>	38
3.3.5 Tekanan Anggaran Waktu	39
3.3.6 Stres Kerja.....	39
3.3.7 Skeptisisme Profesional.....	40
3.4 Analisis Data	40
3.4.1 Uji Kualitas Data	40
3.4.2 Uji Asumsi Klasik.....	41
3.4.3 Uji Model Fit	42
3.4.4 Uji Koefisien Determinasi	42
3.4.5 Regresi Linear Berganda	43
3.4.6 Pengujian Hipotesis	44
BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....	46
4.1 Gambaran Umum Responden.....	46

4.1.1 Jenis Kelamin.....	47
4.1.2 Pendidikan Terakhir.....	47
4.1.3 Jabatan	48
4.1.4 Lama Bekerja.....	49
4.1.5 Usia	49
4.2 Uji Kualitas Data	50
4.2.1 Uji Validitas	50
4.4 Uji Asumsi Klasik	63
4.4.1 Uji Normalitas	63
4.4.3 Uji Multikolonieritas.....	65
4.5 Uji Model Fit	66
4.6 Hasil Uji Koefisien Determinasi	67
4.7 Hasil Pengujian Hipotesis.....	68
4.8 Pembahasan.....	72
4.8.1 Pengaruh Penerapan Etika Audit Terhadap Perilaku Disfungsional Auditor	72
4.8.2 Pengaruh Kompleksitas Tugas Terhadap Perilaku Disfungsional Auditor	73
4.8.3 Pengaruh <i>Locus of Control</i> Terhadap Perilaku Disfungsional Auditor	74
4.8.4 Pengaruh <i>Locus of Control</i> Internal Terhadap Perilaku Disfungsional Auditor	75
4.8.5 Pengaruh <i>Locus of Control</i> Eksternal Terhadap Perilaku Disfungsional Auditor	75
4.8.6 Pengaruh Tekanan Anggaran Waktu Terhadap Perilaku Disfungsional Auditor	76
4.8.7 Pengaruh Stres Kerja Terhadap Perilaku Disfungsional Auditor	77
4.8.8 Pengaruh Skeptisisme Profesional Terhadap Perilaku Disfungsional Auditor	77
BAB V PENUTUP	78
5.1 Kesimpulan.....	78
5.2 Keterbatasan Penelitian	79
5.3 Saran	79
5.4 Implikasi Penelitian.....	80
DAFTAR PUSTAKA	81



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Kerangka Pikir.....	11
--	-----------



DAFTAR TABEL

Tabel 3. 1 Daftar KAP di Semarang	35
Tabel 4. 1 Hasil Penyebaran Kuesioner	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 2 Jenis Kelamin.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 3 Pendidikan Terakhir.....	47
Tabel 4. 4 Jabatan.....	48
Tabel 4. 5 Lama Bekerja	49
Tabel 4. 6 Usia	49
Tabel 4. 7 Hasil Pengujian Validitas pada Variabel Penerapan Etika Audit	50
Tabel 4. 8 Hasil Pengujian Validitas pada Variabel Kompleksitas Tugas (1)	51
Tabel 4. 9 Hasil Pengujian Validitas pada Variabel Kompleksitas Tugas (2).....	51
Tabel 4. 10 Hasil Pengujian Validitas pada Variabel Locus of Control (1)	52
Tabel 4. 11 Hasil Pengujian Validitas pada Variabel Locus of Control (2)	52
Tabel 4. 12 Hasil Pengujian Validitas pada Variabel Tekanan Anggaran Waktu (1)	54
Tabel 4. 13 Hasil Pengujian Validitas pada Variabel Tekanan Anggaran Waktu (2)	55
Tabel 4. 14 Hasil Pengujian Validitas pada Variabel Tekanan Anggaran Waktu (3)	55
Tabel 4. 15 Hasil Pengujian Validitas pada Variabel Stres Kerja.....	56
Tabel 4. 16 Hasil Pengujian Validitas pada Variabel Skeptisisme Profesional (1)	56
Tabel 4. 17 Hasil Pengujian pada Validitas Skeptisisme Profesional (2).....	57
Tabel 4. 18 Hasil Pengujian Validitas pada Variabel Skeptisisme Profesional (3)	57
Tabel 4. 19 Hasil Pengujian Validitas pada Variabel Skeptisisme Profesional (4)	58
Tabel 4. 20 Hasil Pengujian Validitas pada Variabel Perilaku Disfungsional Auditor (1).....	58
Tabel 4. 21 Hasil Pengujian Validitas pada Variabel Perilaku Disfungsional (2)	59
Tabel 4. 22 Hasil Pengujian Reliabilitas	59
Tabel 4. 23 Statistik Deskriptif	60
Tabel 4. 24 Hasil Pengujian Normalitas	63
Tabel 4. 25 Hasil Pengujian Heterokedastisitas	64
Tabel 4. 26 Hasil Pengujian Multikolonieritas	65
Tabel 4. 27 Hasil Pengujian Uji Model Fit	66
Tabel 4. 28 Hasil Pengujian Koefisien Determinasi	68
Tabel 4. 29 Hasil Pengujian Hipotesis	69