

SKRIPSI

**Pengaruh *Time Pressure*, Risiko Audit, Materialitas, Prosedur *Review* Dan Kontrol
Kualitas, *Locus of Control* Eksternal, dan Kinerja Auditor Terhadap Penghentian
Prematur Atas Prosedur Audit**

(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Semarang)

**Diajukan untuk memenuhi syarat guna mencapai gelar
Sarjana Akuntansi di Fakultas Ekonomi
Universitas Katolik Soegijapranata Semarang**



Citra Effianti

09.60.0086

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANTA
SEMARANG**

2013

Skripsi dengan Judul :

“Pengaruh *Time Pressure*, Risiko Audit, Materialitas, Prosedur *Review* Dan Kontrol Kualitas, *Locus of Control* Eksternal, dan Kinerja Auditor Terhadap Penghentian Prematur Atas Prosedur Audit (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Semarang) ”

Oleh :

Citra Effianti

(09.60.0086)

Disetujui dan diterima baik oleh pembimbing :

Semarang , 24 Mei 2013

Pembimbing

S. Lily Indarto, SE., MM., Akt.

Telah diterima dan disahkan oleh panitia penguji pada :

Jumat, 24 Mei 2013 skripsi dengan judul :

Pengaruh *Time Pressure*, Risiko Audit, Materialitas, Prosedur Review Dan Kontrol Kualitas, *Locus of Control* Eksternal, dan Kinerja Auditor Terhadap Penghentian

Prematur Atas Prosedur Audit

(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Semarang)

Oleh :

Citra Effianti

09.60.0064

Tim penguji

Theresia Dwi Hastuti,SE.,Msi.,Akt. Sih Mirmaning Damar Endah,SE.,Msi. S. Lliy Indarto, SE.,MM. Akt

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Unika Soegijapranata

Prof. Vincent Didik Wiet Aryanto, Ph.D.

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya, yang bertandatangan di bawah ini dengan sesungguhnya menyatakan
bahwa skripsi dengan judul :

**“Pengaruh *Time Pressure*, Risiko Audit, Materialitas, Prosedur *Review* Dan
Kontrol Kualitas, *Locus of Control* Eksternal, dan Kinerja Auditor Terhadap
Penghentian Prematur Atas Prosedur Audit
(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Semarang)”**

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 ijasah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Katolik Soegijapranata.

Semarang, 24 Mei 2013

Yang menyatakan,

Citra Effianti

HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN :

MOTTO :

“KITA TAHU SEKARANG BAHWA ALLAH TURUT BEKERJA DALAM
SEGALA SESUATU UNTUK MENDATANGKAN KEBAIKAN BAGI
MEREKA YANG MENGASIHI DIA, YAITU BAGI MEREKA YANG
TERPANGGIL SESUAI RENCANA ALLAH”

(ROMA 8 :28)

PERSEMBAHAN :

Skripsi ini kupersembahkan untuk:

- ❖ *Allah Bapa, Tuhan Yesus Kristus, Roh Kudus dan Bunda Maria yang selalu menyertaiku dari awal hingga skripsi ini dapat terselesaikan sesuai dengan rancangan-Nya.*
- ❖ *Orang tua , kakak, dan kekasih tercinta yang tidak pernah lelah dalam memberikan dukungan doa dan semangat.*
- ❖ *Dosen pembimbingku yang selalu sabar dan setia dalam membimbingku.*
- ❖ *Sahabat & teman-teman seperjuanganku yang selalu memberikan semangat dan harapan.*

KATA PENGANTAR

Puji Syukur kepada Tuhan, penulis ucapkan karena skripsi dengan judul “Pengaruh *Time Pressure*, Risiko Audit, Materialitas, Prosedur *Review* Dan Kontrol Kualitas, *Locus of Control* Eksternal, dan Kinerja Auditor Terhadap Penghentian Prematur Atas Prosedur Audit (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Semarang)” telah dapat penulis selesaikan. Skripsi ini disusun untuk memenuhi syarat guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Unika Soegijapranata Semarang. Selesainya skripsi ini peneliti akui tidak terlepas dari bantuan beberapa pihak. Untuk itu peneliti mengucapkan terima kasih kepada :

1. Allah Bapa, Tuhan Yesus Kristus, Roh Kudus, dan Bunda Maria yang selalu menyertai penulis hingga skripsi ini dapat terselesaikan.
2. S. Lily Indarto, SE.,MM. Akt selaku dosen pembimbing yang selalu bersedia meluangkan waktu untuk berdiskusi dan membimbing penulis dengan penuh kesabaran.
3. Sih Mirmaning Damar Endah,SE.,Msi. dan Theresia Dwi Hastuti,SE.,Msi.,Akt selaku dosen penguji yang telah memberikan saran dan masukan sehingga skripsi ini menjadi lebih baik.
4. Keluarga tercinta yaitu Papi, Mami, dan kakakku Intan yang selalu setia memberikan dukungan doa dan semangat hingga skripsi ini dapat terselesaikan tepat pada waktunya.

5. Handi, kekasihku yang selalu sabar menemaniku memberikan dukungan dan semangat dalam proses pembuatan skripsi hingga skripsi ini dapat terselesaikan.
6. Teman dan sahabat yang selalu membantuku dan memberikan semangat dalam membuat skripsi serta bersama-sama berjuang dalam menyelesaikan skripsi.
7. Para responden yang telah bersedia meluangkan waktu untuk mengisi kuesioner penelitian demi terselesaikannya skripsi ini.

Akhir kata penulis menyadari adanya keterbatasan kemampuan, dan pengetahuan dalam penyusunan skripsi ini dan berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang membutuhkan pada umumnya dan penulis pada khususnya.

Semarang, 24 Mei 2013

Penulis

Citra Effianti

DAFTAR ISI

Halaman Judul.....	i
Halaman Persetujuan.....	ii
Halaman Perngesahan	iii
Surat Pernyataan Keaslian Skripsi	iv
Halaman Motto dan Persembahan	v
Kata Pengantar	vi
Daftar Isi.....	viii
Daftar Tabel	xii
Daftar Lampiran	xiii
BAB I .PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah	11
1.3 Tujuan dan Manfaat Penelitian	
1.3.1 Tujuan Penelitian	12
1.3.2 Manfaat Penelitian	13
1.4 Kerangka Pikir	14
1.5 Sistematika Penulisan	16
BAB II .LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	
2.1 Landasan teori	
2.1.1 Teori Atribusi.....	17
2.1.2 Auditing dan Prosedur Audit	19
2.1.3 <i>Disfungsional Audit Behaviour</i> dan <i>Premature Sign-off</i>	28
2.1.4 <i>Time Pressure</i>	30
2.1.5 Risiko Audit	32
2.1.6 Materialitas.....	34
2.1.7 Prosedur <i>Review</i> dan Kontrol Kualitas.....	38
2.1.8 <i>Locus of Control</i>	41
2.1.9 Kinerja Auditor.....	44

2.1.10	Terdapat Uriutan Prioritas dari Prosedur Audit yang dihentikan	46
2.2	Pengembangan Hipotesis	
2.2.1	Pengaruh <i>time pressure</i> terhadap penghentian prematur atas prosedur audit.....	48
2.2.2	Pengaruh risiko audit terhadap penghentian prematur atas prosedur audit.....	50
2.2.3	Pengaruh materialitas terhadap penghentian prematur atas prosedur audit.....	52
2.2.4	Pengaruh prosedur <i>review</i> dan kontrol kualitas terhadap penghentian prematur atas prosedur audit.....	54
2.2.5	Pengaruh <i>locus of control</i> terhadap penghentian prematur atas prosedur audit.....	56
2.2.6	Pengaruh kinerja auditor terhadap penghentian prematur atas prosedur audit.....	59
BAB III. METODE PENELITIAN		
3.1	Populasi dan Sampel Penelitian	
3.1.1	Populasi Penelitian.....	68
3.1.2	Sampel Penelitian.....	68
3.1.2.1	Responden Penelitian.....	69
3.2	Metode Pengumpulan Data	
3.2.1	Sumber dan Jenis Data.....	70
3.2.2	Teknik Pengumpulan Data	70
3.3	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel Penelitian	
3.3.1	Variabel Dependen : Penghentian prematur atas prosedur audit.	71
3.3.2	Variabel Independen	
a.	Urutan prioritas dari prosedur audit yang dihentikan.....	72
b.	<i>Time Pressure</i>	72
c.	Risiko Audit.....	73
d.	Materialitas.....	74

e. Prosedur <i>Review</i> dan Kontrol Kualitas.....	74
f. <i>Locus of Control</i>	75
g. Kinerja Auditor.....	76
3.4 Metode Analisis Data	
3.4.1 Statistik Deskriptif.....	77
3.4.2 Uji Kualitas Data	
3.4.2.1 Uji Validitas	77
3.4.2.2 Uji Realiabilitas	77
3.4.2.3 Uji Friedman	78
3.4.3 Uji Asumsi Klasik	
3.4.3.1 Uji Normalitas.....	78
3.4.3.2 Uji Multikolineralitas	79
3.4.3.3 Uji Heteroskedastisitas	79
3.4.4 Analisa Regresi	
3.4.4.1 Koefisien Determinasi	80
3.4.4.2 Uji Model (Uji F)	80
3.4.4.3 Uji Signifikansi Premeter Individual (Uji Statistik t).....	80
BAB IV HASIL DAN ANALISIS DATA	
4.1 Gambaran Umum Responden	82
4.1.1 Jenis Kelamin	83
4.1.2 Pendidikan Terakhir Responden	84
4.1.3 Jabatan Responden	84
4.1.4 Lama Bekerja Responden.....	85
4.2 <i>Crosstab</i>	
4.2.1 <i>Crosstab</i> Jenis Kelamin dan Pendidikan	86
4.2.2 <i>Crosstab</i> Jenis Kelamin dan Jabatan	87
4.2.3 <i>Crosstab</i> Tingkat Pendidikan dan Jabatan	88
4.3 Urutan Prioritas Penghentian Prematur atas Prosedur Audit	89
4.4 Uji Kualitas Data	

4.4.1	Uji Validitas	
4.4.1.1	Uji Validitas <i>Time Pressure</i>	91
4.4.1.2	Uji Validitas Risiko Audit.....	92
4.4.1.3	Uji Validitas Materialitas	94
4.4.1.4	Uji Validitas Prosedur <i>Review</i> dan Kontrol Kualitas ...	95
4.4.1.5	Uji Validitas <i>Locus of Control</i> Eksternal	95
4.4.1.6	Uji Validitas Kinerja Auditor.....	96
4.4.2	Uji Reliabilitas.....	98
4.5	Analisis Statistik Deskriptif Variabel.....	99
4.6	Pengujian Hipotesis	
4.6.1	Uji Asumsi Klasik	
4.6.1.1	Uji Normalitas.....	102
4.6.1.2	Uji Multikolineralitas	103
4.6.1.3	Uji Heteroskedastisitas	104
4.7	Analisis Regresi	
4.7.1	Uji Model (Uji F)	105
4.7.2	Koefisien Determinasi	106
4.7.3	Uji Signifikansi Premeter Individual (Uji Statistik t).....	107
4.8	Pembahasan	
4.8.1	Urutan prioritas dari prosedur audit yang dihentikan.....	110
4.8.2	Pembahasan Hipotesis 1.....	112
4.8.3	Pembahasan Hipotesis 2.....	113
4.8.4	Pembahasan Hipotesis 3.....	114
4.8.5	Pembahasan Hipotesis 4.....	116
4.8.6	Pembahasan Hipotesis 5.....	118
4.8.7	Pembahasan Hipotesis 6.....	120
4.8.2	Koefisien Determinasi	106
4.7.3	Uji Signifikansi Premeter Individual (Uji Statistik t).....	107

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan.....	122
5.2 Keterbatasan.....	124
5.3 Saran.....	124
DAFTAR PUSTAKA.....	127

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	62
Tabel 3.1 Daftar KAP di Semarang yang Bersedia Menjadi Responden Penelitian .69	
Tabel 4.1 Responden Penelitian.....	82
Tabel 4.2 Jenis Kelamin Responden.....	83
Tabel 4.3 Pendidikan Responden.....	84
Tabel 4.4 Jabatan Responden.....	84
Tabel 4.5 Lama Bekerja Responden	85
Tabel 4.6 <i>Crosstab</i> Jenis Kelamin dan Pendidikan.....	86
Tabel 4.7 <i>Crosstab</i> Jenis Kelamin dan Jabatan.....	87
Tabel 4.8 <i>Crosstab</i> Tingkat Pendidikan dan Jabatan	88
Tabel 4.9 Tes Statistik Uji Friedman	89
Tabel 4.10 Urutan Prioritas Penghentian Prosedur Audit.....	90
Tabel 4.11 Hasil Uji Validitas <i>Time Pressure</i>	91
Tabel 4.12 Hasil Uji Validitas Resiko Audit (1).....	92
Tabel 4.13 Hasil Uji Validitas Resiko Audit (2).....	93
Tabel 4.14 Hasil Uji Validitas Resiko Audit (3).....	93
Tabel 4.15 Hasil Uji Validitas Materialitas (1).....	94

Tabel 4.16 Hasil Uji Validitas Materialitas (2).....	94
Tabel 4.17 Hasil Uji Validitas Prosedur <i>Review</i> dan Kontrol Kualitas	95
Tabel 4.18 Hasil Uji Validitas <i>Locus of Control</i> Eksternal	95
Tabel 4.19 Hasil Uji Validitas Kinerja Auditor (1).....	96
Tabel 4.20 Hasil Uji Validitas Kinerja Auditor (2).....	96
Tabel 4.21 Hasil Uji Validitas Kinerja Auditor (3).....	97
Tabel 4.22 Hasil Uji Validitas Penghentian Prematur atas Prosedur Audit.....	98
Tabel 4.23 Hasil Uji Reliabilitas	99
Tabel 4.24 Statistik Deskriptif Variabel.....	99
Tabel 4.25 Hasil Uji Normalitas	103
Tabel 4.26 Hasil Uji Multikolinieritas	104
Tabel 4.27 Hasil Uji Gletser	105
Tabel 4.28 Hasil Uji Model Fit	106
Tabel 4.29 Hasil Uji Koefisien Determinasi	106
Tabel 4.30 Hasil Uji Statistik t.....	107

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Kuesioner

Lampiran 2 : Tabulasi Data Mentah Responden

Lampiran 3 : Hasil SPSS

ABSTRAKSI

Penghentian prematur atas prosedur audit merupakan tindakan yang dilakukan oleh auditor dimana auditor dengan sengaja tidak melaksanakan prosedur audit atau dengan sengaja meninggalkan prosedur audit yang telah ditetapkan sebelumnya. Penelitian ini menguji pengaruh *time pressure*, risiko audit, materialitas, prosedur *review* dan kontrol kualitas, *locus of control* eksternal, dan kinerja auditor terhadap penghentian prematur atas prosedur audit. Penelitian ini dengan mengambil sampel dari auditor yang bekerja di Kantor Akuntan Publik di Semarang dan dengan kuesioner yang layak diolah berjumlah 39 buah. Metode analisis data yang digunakan uji regresi berganda, hasil dari penelitian ini adalah risiko audit, materialitas, prosedur *review* dan kontrol kualitas, *locus of control* eksternal berpengaruh terhadap penghentian prematur atas prosedur audit, sedangkan *time pressure* dan kinerja auditor tidak berpengaruh terhadap penghentian prematur atas prosedur audit.

Kata kunci : *time pressure*, risiko audit, materialitas, prosedur *review* dan kontrol kualitas, *locus of control* eksternal, kinerja auditor, penghentian prematur atas prosedur audit

