

**PENGARUH KOMPETENSI, PROFESSIONALISME, DAN  
PENGALAMAN AUDITOR TERHADAP DISFUNGSIONAL AUDIT**

*(Studi pada KAP di Kota Palembang)*



Skripsi Oleh:

**Vallian Sayoga Nugraha Nefisyah**

**01031281520168**

**AKUNTANSI**

*Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi*

**KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN TINGGI**

**UNIVERSITAS SRIWIJAYA**

**FAKULTAS EKONOMI**

**2019**

## LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

### PENGARUH KOMPETENSI, PROFESIONALISME, DAN PENGALAMAN AUDITOR TERHADAP DISFUNGSIONAL AUDIT (Studi pada KAP di Kota Palembang)

Disusun oleh :

Nama : Vallian Sayoga Nugraha Nefisyah  
NIM : 01031281520168  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian : Pengauditan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 19 Juli 2019 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif  
Inderalaya, 19 Juli 2019

Ketua

Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak.  
NIP. 19670701 199203 2 003

Anggota

Anggota

Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak.  
NIP. 19770417 201012 2 001

Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak., CA  
NIP. 19820703 201404 2 001

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi

Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA  
NIP. 19730317 199703 1 002

# **SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH**

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Vallian Sayoga Nugraha Nefisyah

NIM : 01031281520168

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian : Pengauditan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi yang berjudul “Pengaruh Kompetensi, Profesionalisme, Dan Pengalaman Auditor Terhadap Disfungsional Audit ( Studi pada KAP Kota Palembang)”.

Pembimbing:

Ketua : Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak.

Anggota : Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak.

Tanggal Dijuji : 19 Juli 2019

Adalah benar hasil karya saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak di sebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya dan apabila pernyataan saya ini tidak benar dikemudian hari, saya bersedia dicabut predikat dan gelar keserjanaan.

Inderalaya, 19 Juli 2019

Penulis Pernyataan



Vallian Sayoga Nugraha Nefisyah

NIM. 01031281520168

## **MOTTO DAN PERSEMPAHAN**

### **MOTTO**

Wanna build your future ? Start from your circl

### **PERSEMPAHAN**

Skripsi ini sebagai persembahan terbaik untuk

- Allah SWT
- Mama
- Ayah
- Kakak - Kakakku dan Adikku
- Kamu
- Semua orang yang aku sayangi

## KATA PENGANTAR

Puji syukur saya ucapkan kepada Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan penelitian Skripsi yang berjudul “Pengaruh Kompetensi, Profesionalisme, Dan Pengalaman Auditor Terhadap Disfungsional Audit (Studi Pada KAP Kota Palembang)”. Penelitian skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk memenuhi kelulusan dalam meraih Sarjana Ekonomi program Strata Satu (S-1) Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini meneliti tentang apakah kompetensi, profesionalisme, dan pengalaman dari seorang auditor yang bekerja di KAP Kota Palembang dapat mempengaruhi perilaku disfungsional audit dan bagaimana pengaruhnya. Selama melakukan penelitian, penulis tidak luput dari berbagai kendala. Namun kendala tersebut dapat diatasi dengan do'a, bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak.

Penulis menyadari dalam penulisan skripsi ini masih memiliki banyak kekurangan maupun keterbatasan, oleh karena itu penulis sangat mengharapkan saran maupun kritik yang bersifat membangun. Semoga skripsi ini dapat menjadi sebuah tulisan yang bermanfaat bagi pembaca dan menambah literatur dalam fenomena terkait.

Inderalaya, 19 Juli 2019

Penulis



Vallian Sayoga Nugraha Nefisya

## **UCAPAN TERIMA KASIH**

Selama penyusunan skripsi ini, penulis tidak luput dari berbagai kendala.

Kendala tersebut dapat diatasi berkat bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak. Penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada:

1. **Allah SWT.** Atas rahmat, nikmat, dan karunia-Nya yang tak terbatas
2. Bapak **Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaf, MSCE** selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
3. Bapak **Prof. Dr. Taufiq, S.E., M.Si.** Selaku dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Bapak **Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA** dan Ibu **Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak.** Selaku Ketua dan Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Ibu **Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak.** dan **Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak.** selaku dosen pembimbing yang telah memberikan bimbingan, masukan, serta arahan sehingga skripsi ini dapat di selesaikan.
6. Seluruh dosen penguji seminar proposal skripsi dan ujian komprehensif yang telah memberikan kritik dan saran dalam penyusunan skripsi ini.
7. Seluruh Bapak dan Ibu dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah memberikan ilmu kepada penulis selama masa studi.
8. Seluruh staff dan karyawan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah membantu selama masa studi dan penulisan skripsi.
9. Mamaku tersayang, terima kasih yang tak terhingga atas do'a, dukungan, kasih sayang dan segala yang terlagi berikan. Semoga mama selalu di beri kesehatan oleh Allah SWT

10. Ayahku tersayang, terima kasih karena selalu bangga atas apa yang telah ku capai.  
Semoga ayah selalu dalam lindungan Allah SWT
11. Kakak dan Adikku tersayang, kak Yora, kak Oja, dan Naya. Terima kasih telah lahir dan menjadi penyemangat Nuga. Do'a yang terbaik selalu untuk kalian.
12. Tante Eitin dan seluruh keluarga besarku, terima kasih telah memberikan dukungan, motivasi, serta do'a selama perjalanan studiku
13. Intan Purnama Sari, terima kasih atas dukungan, bantuan, kebahagiaan, kenangan dan waktu yang telah diberikan. Terima kasih telah hadir di hidupku.
14. Sahabat-sahabatku sejak dulu: Widi Acong, Vega, Ridho, Fikri Acong, Ikram Acong, David tori, Yogi dhxa, Akmanul ihsan, Rezu, Dendi, Bayu, Cece, Axcel, Deo, Ilham konco, Dede dan Zio terima kasih telah berbagi canda dan tawa.
15. Teman-teman seperjuangan “KACANG”. Terima kasih karena telah menjadi pelengkap dalam cerita kehidupan perkuliahanmu.
16. Sahabatku yang keterlaluan: Putri, Adin, Ira, Decca, Stella, Ewit Terima kasih telah memberi motivasi, dukungan, canda dan tawa.
17. Teman- Teman Jurusan Akuntansi FE Unsri Kampus Inderalaya dan Bukit Besar Angkatan 2015, terima kasih atas kebersamaan yang indah.
18. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu.

Semoga Allah SWT membalas semua kebaikan yang telah kalian berikan.

Inderalaya, 19 Juli 2019



Vallian Sayoga Nugraha Nefisya

# SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstraksi skripsi dari mahasiswa :

Nama : Vallian Sayoga Nugraha Nefisyah  
NIM : 01031281520168  
Jurusan : Akuntansi  
Mata Kuliah : Pengauditan  
Judul Skripsi : Pengaruh Kompetensi, Profesionalisme, dan Pengalaman Auditor Terhadap Disfungsional Audit (*Studi pada KAP Kota Palembang*)

Telah kami periksa secara penulisan, *grammar*, maupun susunan *tenses*-nya dan kami setuju untuk di tempatkan pada lembar abstrak.

Inderalaya, 19 Juli 2019

Ketua

Anggota

  
Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak.  
NIP. 19670701 199203 2 003

  
Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak.  
NIP. 19770417 201012 2 001

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi

  
Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA  
NIP. 19730317 199703 002

# **ABSTRAK**

## **PENGARUH KOMPETENSI, PROFESIONALISME, DAN PENGALAMAN AUDITOR TERHADAP DISFUNGSIONAL AUDIT** *(Studi Pada KAP Kota Palembang)*

Oleh:

**Vallian Sayoga Nugraha Nefisyah**

**Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak.**

**Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak.**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh kompetensi, profesionalisme, dan pengalaman auditor terhadap disfungsional audit ( studi pada KAP Kota Palembang). Populasi dalam penelitian ini adalah Auditor yang bekerja di KAP Kota Palembang. Sampel dalam penelitian ini ada 46 auditor. Pembagian kuesioner dilakukan dengan metode *convience sampling*. Alat analisis untuk menguji hipotesis pada penelitian ini menggunakan *software IBM SPSS Versi 22*. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa kompetensi auditor tidak berpengaruh signifikan terhadap disfungsional audit. Namun profesionalisme dan pengalaman auditor berpengaruh signifikan terhadap disfungsional audit.

**Kata kunci: kompetensi, profesionalisme, pengalaman, disfungsional audit**

Ketua

Anggota

Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak.  
NIP. 19670701 199203 2 003

Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak.  
NIP. 19770417 201012 2 001

Ketua Jurusan Akuntansi

Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA  
NIP. 19730317 199703 002

# ABSTRACT

## THE EFFECT OF COMPETENCE, PROFESSIONALISM AND AUDITOR EXPERIENCE ON AUDIT DYSFUNCTIONALITY (*Study on KAP Palembang City*)

By:

Vallian Sayoga Nugraha Nefisyah

Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak.

Dr. E, Yusnaini, S.E., M.Si., Ak.

*This study aims to determine the effect of competence, professionalism, and auditor experience on audit functionality (Study on KAP Palembang City). The population in this research are auditors working at KAP Palembang City. The sample in this research consist of 46 auditors. Questionnaire distribution is done by convience sampling method. Analysis tool to test the hypothesis in this study using IBM SPSS Version 22. The result of this study indicate that auditor competence has no significant effect on audit functionality. However, the auditor's professionalism and experience have a signifavant effect on audit functionality.*

**Keywords :** Competence, Professionalism, AuditorExperience, Audit Dysfunctionality

Head

Member

Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak.  
NIP. 19670701 199203 2 003

Dr. E, Yusnaini, S.E., M.Si., Ak.  
NIP. 19770417 201012 2 001

*Head of Accounting Department*

Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA  
NIP. 19730317 199703 002

## DAFTAR RIWAYAT HIDUP



<b>NAMA</b>	: Vallian Sayoga Nugraha Nefisya
<b>JENIS KELAMIN</b>	: Laki-Laki
<b>TEMPAT, TANGGAL LAHIR</b>	: Kota Jambi, 24 September 1997
<b>AGAMA</b>	: Islam
<b>STATUS</b>	: Belum Menikah
<b>ALAMAT</b>	: Jalan Sunan Kalijaga Lr. Sepakat No.59 Rt.13 Kecamatan Kota Baru Kelurahan Simpang III sипин Kota Jambi
<b>KEWARGANEGARAAN</b>	: Indonesia
<b>TINGGI/BERAT BADAN</b>	: 173 cm / 85 kg
<b>EMAIL</b>	: sayogavallian08@gmail.com

### **PENDIDIKAN FORMAL**

<b>2002 - 2003</b>	TK Al-Azhar Kota Jambi
<b>2003 - 2009</b>	SDIT Al-Falah Kota Jambi
<b>2009 - 2012</b>	SMP N 7 Kota Jambi
<b>2012 - 2015</b>	SMA N 1 Kota Jambi
<b>2015 - 2019</b>	S1 Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Sriwijaya

### **PENGALAMAN ORGANISASI**

<b>2014 - 2015</b>	Anggota Paskibraka Sma N 1 Kota Jambi
<b>2017 - 2018</b>	Anggota Divisi Hubungan Luar dan Pengabdian Masyarakat Ikatan Mahasiswa Akuntansi (IMA) FE UNSRI

## **DAFTAR ISI**

DAFTAR ISI.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	5
1.3. Tujuan Penelitian .....	6
1.4. Manfaat Penelitian .....	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS .....	8
2.1 Teori Atribusi.....	8
2.2 Disfungsional audit.....	9
2.3 Kompetensi Auditor.....	9
2.4 Profesionalisme Auditor.....	10
2.5 Pengalaman Auditor.....	11
2.6 Penelitian Terdahulu.....	12
2.7 Kerangka Pemikiran.....	15
2.7.1Pengaruh Kompetensi Auditor terhadap Disfungsional Audit.....	15
2.7.2 Pengaruh Profesionalisme Auditor terhadap Disfungsional Audit .....	15
2.7.3Pengaruh Pengalaman Auditor terhadap Disfungsional Audit .....	16
2.8 Uji Hipotesis.....	17
BAB III METODE PENELITIAN .....	18
3.1 Tempat dan Waktu Penelitian .....	18
3.2 Jenis Penelitian.....	18
3.3 Populasi dan Sampel Penelitian .....	18
3.3.1 Populasi.....	18
3.4 Definisi Operasional dan Variabel Penelitian .....	19
3.4.1 Variabel Dependen (Y) .....	19

3.4.2 Variabel Independen (X).....	20
3.5 Teknik Pengumpulan Data.....	20
3.6 Instrumen Penelitian dan Pengukuran Variabel Penelitian .....	21
3.6.1 Instrumen Penelitian .....	21
3.6.2 Pengukuran Variabel Penelitian.....	22
3.7 Pengujian Instrumen Penelitian .....	24
3.7.1 Statistik Deskriptif .....	24
3.7.2 Uji Validitas .....	25
3.7.3 Uji Reliabilitas .....	25
3.7 Teknik Analisis Data.....	26
3.7.1 Uji Asumsi Klasik.....	26
3.7.1.1 Uji Normalitas.....	26
3.7.1.2 Uji Multikolinieritas.....	26
3.7.1.3 Uji Heteroskedastisitas.....	27
3.7.2 Uji Hipotesis .....	27
3.7.2.1 Analisis Regresi Linier Berganda .....	27
3.7.2.2 Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t).....	28
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....	29
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian .....	29
4.1.1 Distribusi kuesioner .....	30
4.1.2 Demografi Responden.....	30
4.2 Hasil Analisis Data.....	33
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif .....	33
4.2.2 Uji Validitas .....	35
4.3 Uji Reliabilitas .....	39
4.4 Uji Normalitas.....	41
4.5 Uji Multikolinearitas .....	42

4.6 Uji Heteroskedastisitas.....	43
4.7 Uji Regresi Linier Berganda .....	44
4.8 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	46
4.9 Uji Parsial (T) .....	47
4.10 Pembahasan.....	49
4.10.1 Pengaruh kompetensi auditor terhadap disfungsional audit.....	49
4.10.2 Pengaruh Profesionalisme Auditor terhadap Disfungsional Audit .....	50
4.10.3 Pengaruh Pengalaman Auditor Terhadap Disfungsional Audit .....	51
BAB V PENUTUP .....	53
5.1 Kesimpulan .....	53
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	53
5.3 Saran .....	54
DAFTAR PUSTAKA .....	55

## **DAFTAR TABEL**

Tabel 3.1 Daftar nama KAP di Palembang .....	19
Tabel 3.2 Instrumen penelitian.....	24
Tabel 4.1 Rincian Pengembalian Kuesioner .....	30
Tabel 4.2 Jenis Kelamin.....	31
Tabel 4.3 Umur .....	31
Tabel 4.4 Jabatan .....	32
Tabel 4.5 Statistik Deskriptif .....	33
Tabel 4.6 Hasil Uji Validitas Variabel Kompetensi Auditor .....	37
Tabel 4.7 Hasil Uji Validitas Variabel Profesionalisme Auditor.....	38
Tabel 4.8 Hasil Uji Validitas Variabel Pengalaman Auditor .....	38
Tabel 4.9 Hasil Uji Validitas Variabel Disfungsional Audit .....	39
Tabel 4.10 Hasil Uji Reliabilitas.....	40
Tabel 4.11 Hasil Uji Normalitas .....	41
Tabel 4.12 Hasil Uji Multikoloninearitas .....	43
Tabel 4.13 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda.....	45
Tabel 4.14 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	47
Tabel 4.15 Hasil Uji T .....	48

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 1. Model Penelitian .....	17
Gambar 2. Normal P-plot.....	42
Gambar 3. Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	44

## **BAB I**

### **PENDAHULUAN**

#### **1.1. Latar Belakang**

Perkembangan dunia usaha yang semakin pesat sekarang ini memicu persaingan yang ketat antara para pelaku bisnis. Berbagai macam usaha untuk bertahan dan menghadapi persaingan terus dilakukan. Salah satu usaha pelaku usaha dalam menghadapi persaingan dengan sesama pelaku bisnis adalah dengan melakukan pemeriksaan laporan keuangan agar laporan keuangan perusahaan tersebut lebih dapat terpercaya oleh para pengguna laporan keuangan. Perusahaan melakukan pemeriksaan pada laporan keuangan dengan menggunakan jasa auditor sebagai pihak yang independen. Auditor adalah seseorang yang memiliki kualifikasi khusus untuk melakukan jasa audit atas laporan keuangan suatu perusahaan dengan jaminan bahwa laporan keuangan tersebut disusun sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan (SAK) sehingga laporan keuangan tersebut bisa dipublikasikan tepat waktu, terpercaya , benar apa adanya serta dimanfaatkan dengan baik oleh pemakai laporan keuangan.

Dalam mempertahankan kepercayaan dari klien dan para pemakai laporan keuangan lainnya, auditor dituntut untuk memiliki kompetensi yang memadai agar tercapainya hasil audit yang relevan dan *reliable*. Laporan keuangan yang disusun dan disediakan secara Relevan dan *Reliable* , Secara harfiah *reliable* artinya handal dan dapat di percaya, Suatu informasi bisa dianggap dapat diandalkan apabila secara relatif bebas dari kesalahan dan menyajikan hal yang

seharusnya , pengertian reliable dalam laporan keuangan berarti bahwa laporan keuangan haruslah bisa di percaya dan dapat di andalkan bagi para penggunanya keandalan tidak berarti ketepatan yang absolut .

Informasi akuntansi yang *reliable* harus memiliki kriteria *neutrality* (netral), *representational faithfulness* (penyajian jujur), *verifiability* (dapat di verifikasi) . dengan demikian informasi akuntansi yang di berikan oleh auditor dapat di percaya sehingga jauh dari perilaku disfungsional audit.

Perilaku disfungsional menurut *donnelly et al* (2003) dalam Annisa Fatimah (2012) meliputi tindakan melaporkan waktu audit dalam total waktu yang lebih pendek dari pada waktu yang sebenarnya merubah prosedur yang telah di tetapkan dalam pelaksanaan audit dilapangan dan menyelesaikan langkah - langkah audit yang terlalu dini tanpa melengkapi keseluruhan prosedur.

Seorang auditor harus meningkatkan kinerjanya agar dapat menghasilkan produk audit yang dapat diandalkan bagi pihak yang membutuhkan. Guna peningkatan kinerja, hendaknya auditor memiliki kompetensi yang baik dalam melaksanakan audit atas laporan keuangan. Berdasarkan Kamus Kompetensi LOMA (1998) dalam Lasmahadi (2002), kompetensi diartikan sebagai aspek-aspek pribadi dari seorang pekerja yang memungkinkan membuat orang tersebut mencapai kinerja superior. Aspek-aspek pribadi tersebut mencakup sifat, sikap, sistem nilai, keterampilan, motif-motif, dan pengetahuan yang akan mengarahkan tingkah laku dan tingkah laku akan menghasilkan suatu kinerja (Handoko dkk, 2012).

Selain memiliki kompetensi yang baik, seorang auditor juga harus mempunyai profesionalisme tinggi agar dapat lebih mudah membuat laporan

audit yang efektif dan efisien. Profesionalisme yang di maksud memiliki tiga pengertian,dalam Hassanuddin (2002).

Pengertian Profesionalisme yang pertama, yaitu profesionalisme bisa berarti suatu keahlian yang mempunyai kualifikasi tertentu, berpengalaman sesuai dengan bidang keahliannya, atau memperoleh imbalan karena keahliannya. Yang kedua merujuk pada suatu standar pekerjaan, prinsip - prinsip moral, dan etika profesi. Yang ketiga, profesionalisme juga berarti moral, dalam hal ini akuntan/auditor berupaya mempertahankan atau menjaga martabat dan kepercayaan yang di berikan oleh masyarakat .

Sikap profesionalisme ini harus di junjung tinggi oleh auditor agar menghasilkan kualitas audit yang baik. Menurut Hall (1968, dalam Hassanuddin 2002). terdapat dua aspek yang berkaitan dengan profesionalisme yaitu aspek struktural, dan aspek sikap dan perilaku, yang berkaitan dengan pembentukan jiwa profesionalisme.

Dalam penelitian Wahyudin (2011) dinyatakan bahwa perilaku profesional auditor/akuntan publik salah satunya di wujudkan dalam bentuk menghindari perilaku menyimpang dalam audit *disfunctional audit behavior*. Perilaku disfungsional yang di maksud disini adalah perilaku menyimpang yang di lakukan seoarang auditor dalam bentuk manipulasi, kecurangan ataupun penyimpangan terhadap standar audit.

Penyusunan laporan audit harus mempertimbangkan pengalaman auditor yang melakukan pengauditan agar dapat membuat laporan audit yang relevan dan *reliable*, Auditor yang mempunyai pengalaman yang berbeda, akan berbeda pula dalam memandang dan menanggapi informasi serta tekanan yang diperoleh selama melakukan pemeriksaan dan juga dalam memberi kesimpulan audit

terhadap obyek yang diperiksa berupa pemberian pendapat. Perbedaan pengalaman tersebutlah yang akan membuat apakah auditor sanggup dalam menghindari perilaku disfungsional audit.

Penelitian ini merupakan pengembangan dari penelitian yang dilakukan oleh Kiryanto dan Ayu Ning Tyas (2015) tentang Anteseden dan konsekuensi perilaku disfungsional auditor, dengan variabel *Locus of control, organizational commitment, turnover intention, performance, time budget pressure, audit fee*.

Persamaan penelitian ini dengan penelitian terdahulu adalah variabel dependen yaitu Disfungsional Audit. Perbedaan penelitian ini dengan penelitian sebelumnya terletak pada penambahanvariabel menjadi variabel Kompetensi, Profesionalisme dan Pengalaman Auditor. Selain itu, perbedaan penelitian ini juga terdapat pada lokasi dan ruang lingkup penelitian.

Selanjutnya ada penelitian Deva Aprianti (2010) tentang pengaruh kompetensi, independensi, dan keahlian profesional terhadap kualitas audit dengan etika auditor sebagai variabel moderasi pada kantor akuntan publik di wilayah jakarta selatan. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa secara simultan variabel Kompetensi, Independensi, Keahlian Profesional, dan Etika Auditor berpengaruh signifikan terhadap Kualitas Audit .

Persamaan penelitian ini dengan penelitian terdahulu adalah variabel independen yaitu Kompetensi dan Professionalisme. Perbedaan penelitian ini dengan penelitian sebelumnya terletak pada penambahanvariabel menjadi variabel Kompetensi, Profesionalisme dan Pengalaman Auditor. Selain itu, perbedaan penelitian ini juga terdapat pada lokasi dan ruang lingkup penelitian.

Penelitian ini juga merupakan pengembangan dari penelitian Suraida Ida (2005) tentang Pengaruh Etika, Kompetensi, Pengalaman Audit dan Risiko Audit

terhadap Skeptisisme Profesional Auditor dan Ketepatan Pemberian Opini Akuntan Publik. Hasil pengujian hipotesis menunjukkan bahwa Etika, Kompetensi, Pengalaman Audit, Risiko Audit dan Skeptisisme Professional Auditor secara parsial maupun simultan berpengaruh positif terhadap Ketepatan pemberian Opini Akuntan.

Persamaan penelitian ini dengan penelitian terdahulu adalah variabel independen yaitu Kompetensi dan Pengalaman Audit. Perbedaan penelitian ini dengan penelitian sebelumnya terletak pada penambahan variabel menjadi variabel Kompetensi, Profesionalisme dan Pengalaman Auditor. Selain itu, perbedaan penelitian ini juga terdapat pada lokasi dan ruang lingkup penelitian.

Berdasarkan hasil penelitian terdahulu belum diketahui secara pasti faktor-faktor yang secara konsisten mempengaruhi perilaku disfungsional audit dan mengingat akan pentingnya relevan dan reliable laporan keuangan audit maka peneliti melakukan penelitian yang berjudul **“Pengaruh Kompetensi, Profesionalisme, dan Pengalaman Auditor terhadap Disfungsional audit”** dengan studi pada KAP di Kota Palembang.

## **1.2. Rumusan Masalah**

Berdasarkan latar belakang di atas, maka pokok permasalahan dalam penelitian ini akan dirumuskan dalam bentuk pertanyaan sebagai berikut:

1. Bagaimanakah pengaruh signifikan kompetensi auditor terhadap disfungsional audit?
2. Bagaimanakah pengaruh signifikan profesionalisme auditor terhadap disfungsional audit?
3. Bagaimanakah pengaruh signifikan pengalaman auditor terhadap disfungsional audit?

### **1.3. Tujuan Penelitian**

Berdasarkan pokok permasalahan yang telah dirumuskan di atas, tujuan penelitian ini adalah memberikan bukti empiris menjadi:

1. pengaruh kompetensi auditor terhadap disfungsional audit.
2. pengaruh profesionalisme auditor terhadap disfungsional audit.
3. pengaruh pengalaman auditor terhadap disfungsional audit.

### **1.4. Manfaat Penelitian**

Adapun manfaat penelitian ini dapat dilihat dari dua sisi sebagai berikut:

#### **1. Manfaat Teoritis**

Manfaat teoritis penelitian ini adalah menjadi tambahan referensi, literatur, dan rujukan mengenai topik permasalahan pengaruh kompetensi, profesionalisme, dan pengalaman auditor terhadap disfungsional audit baik bagi mahasiswa maupun bagi para peneliti selanjutnya yang ingin membandingkan atau mengembangkan penelitian serupa.

#### **2. Manfaat Praktik**

Manfaat praktik penelitian ini adalah sebagai masukan bagi KAP dan pihak-pihak lain yang berkepentingan agar dapat menjadi acuan dalam mengambil kebijakan terkait, dengan mengendalikan faktor-faktor seperti kompetensi, profesionalisme, dan pengalaman auditor yang berpengaruh terhadap disfungsional audit. Dengan demikian disfungsional audit dapat ditekan seminimal mungkin .

## **DAFTAR KEPUSTAKAAN**

- Aprianti, Deva.2010.” Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan Keahlian Profesional terhadap Kualitas Audit dengan Etika Auditor sebagai Variabel Moderasi (Studi empiris pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah Jakarta Selatan)’.
- Asih.2006.Pengaruh Pengalaman Terhadap Peningkatan Keahlian Auditor Dalam Bidang Auditing.Skripsi tidak dipublikasi. Fakultas Ekonomi Universitas Islam Indonesia, Yogyakarta.
- Ayu Ning Tyas, Kiryanto,2015, Antaseden Dan Konsekuensi Perilaku Disfungsional Auditor. *Accounting and management journal*.Vol.2,No.1 .May 2015 ,Sultan agung Islamic University
- Badudu dan Sutan. 2002.*Kamus Umum Bahasa Indonesia*. Jakarta: Pustaka Sinar Harapan.
- Donnelly,D.P.,J.J. Qurin, and D.O'Bryan .2003. Auditor Acceptance of Dysfungsional Audit Behavior : An Explanatory Model Using Auditor's Personal Characteristic. *Journal of Behavioral Research In Accounting* ,15 (4), 87-110.
- Fatimah Annisa. 2012. karakteristik personal auditor sebagai antasenden perilaku disfungsional auditor dan pengaruhnya terhadap kualitas hasil audit, sekolah tinggi ekonomi asia malang. *Jurnal akuntansi* Vol.1, No.1,April,Malang.
- Ghozali,Imam. 2011. *Aplikasi Analisis Dengan Program SPSS*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponogoro
- Gustati.2012. persepsi auditor tentang pengaruh locus of control terhadap penerimaan perilaku disfungsional audit pada auditor di bpkp perwakilan provinsi sumatra barat dengan variabel locus of control.*Jurnal akuntansi & manajemen* .Vol.7,No.2, Desember.
- Handoko, dkk. 2012.Pengaruh Tingkat Independensi, Kompetensi, Obyektifitas, dan Integritas Auditor terhadap Kualitas Audit yang Dihasilkan Kantor Akuntan Publik di Surabaya:. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi*, Vol. 1, No. 4, Juli 2012
- Harini, Dwi, dkk, 2009. Analisis Penerimaan Auditor atas Dysfunctional Audit Behavior:Sebuah pendekatan Karakteristik Personal Auditor. *Simpodium Nasional Akuntansi XIII*.Universitas negeri semarang.
- Hassanuddin,Abdul Fatah. 2002. Anteseden Dan Konsekuensi Variabel-variabel Profesionalisme (Studi Empiris Pada Internal Auditor Sektor Publik di

Lingkungan Badan Pengawas Daerah Kabupaten/Kota di Provinsi Jawa Barat,). Program Studi Magister Sains Akuntansi, Universitas Diponegoro, Semarang, *Tesis*.

Herdjiono,Maria V .2012. Faktor - Faktor Yang mempengaruhi Perilaku Disfungsional Auditor Serta Pengaruhnya Terhadap Kualitas Audit (Auditor di Surabaya). *jurnal ilmu ekonomi & sosial*,Vol.III, No.6,Okttober.

Ifada dan M. Ja'far.2005.Pengaruh Sikap Profesionalisme Internal Auditor terhadap Peranan Internal Auditor dalam Pengungkapan Temuan Audit. *Jurnal Bisnis, Manajemen dan Ekonomi*. Vol.7 No. 3.

I.G Agung Yuli Saputri dan Dewa Gede Wirama.2015. Pengaruh sifat machiavellian dan tipe kepribadian pada perilaku disfungsional audit. *E-jurnal Ekonomi dan Bisnis* .Universitas Udayana .Vol.4No.02(2015).

Istanti, Sri Layla Wahyu.2009. Perilaku disfungsional auditor terhadap kualitas audit.*Jurnal potensio*.Vol.11.No.1.Juli 2009.

Kharismatuti, Norma. 2012.Pengaruh Kompetensi dan Independensi Terhadap Kualitas Audit dengan Etika Auditor sebagai Variabel Moderasi. Skripsi tidak dipublikasi. Universitas Diponegoro, Semarang.

Lautania,Maya febriyanti,2011. Pengaruh Time Budget Pressure , Locus Of Control Dan Perilaku Disfungsional Audit Terhadap Kinerja Auditor (Studi Pada Kantor Akuntan Publik Indonesia). *Jurnal telaah & riset akuntansi*. Vol,4,no.1,Januari 2011.Hal.92-113

Lasmahadi Arbono. 2002. Sistem Manajemen SDM Berbasiskan Kompetensi. *Jurnal yogyakarta: Andi Offset* Vol.1,No.,1, Yogyakarta..

Mayangsari, Sekar. 2003. Analisis Pengaruh Independensi, Kualitas Audit, Serta Mekanisme *Corporate Governance* Terhadap Integritas Laporan Keuangan". *Symposium Nasional Akuntansi*. Vol.6. Oktober.

Muliani, Elisha dan Icuk Rangga. 2010. Pengaruh Independensi, Pengalaman, *Due Professional Care*, dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit, *Symposium Nasional Akuntansi XIII*. Hal. 1-23.

Noveria. 2006.Pengaruh Profesionalisme Auditor Internal terhadap Work Outcome Audior Internal. Skripsi tidak dipublikasi. Universitas Padjajaran, Bandun

Paino, Halil., Azlan Thani, dan Syed Iskandar Zulkarnain. 2011. Dysfunctional Audit Behavior : The Effect Of budget Emphasis Leadership Behavior And Effectiveness of Audit Review. *Eropean Journal Of Sosial Sciences*, Volume 21,Number 3.

- Rai, I Gusti Agung. 2008. Audit Kinerja Pada Sektor Publik: Konsep. *Praktik, Studi Kasus*. Jakarta: Salemba Empat.
- Santoso. 2000. Mengatasi Berbagai Masalah Statistik dengan SPSS. Jakarta: PT Gramedia Pustaka Utama.
- Silaban Adanan, 2011, Pengaruh Multidimensi Komitmen Profesional Terhadap Perilaku Audit Disfungsional. *Jurnal akuntansi & auditing*. Vol.8.No.1. November 2011.Hal 1-94
- Simanjuntak. 2005. *Manajemen dan Evaluasi Kinerja*. Jogjakarta: Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia
- Sumarni dan Wahyuni. 2006. *Metodologi Penelitian Bisnis*. Yogyakarta: Andi Sugiyono. 2002. *Statistik Untuk Penelitian*. Bandung: CV Alfabeta.
- Suraida ida 2005. Uji Model Etika, Kompetensi, Pengalaman Audit dan Resiko Audit Terhadap Skeptisisme Profesional Auditor. *Jurnal Akuntansi*. Th IX/02/Mei.
- Ussahawanitchakit, Phapruke. 2008., “*Relationship Quality, Profesionalism, and Audit Quality: Empirical Study of Auditors in Thailand*”. *International Journal of Business Strategy*, Thailand.
- Wahyudi dan Aida. 2006. *Profesionalisme Akuntan dan Proses Pendidikan Akuntansi di Indonesia*. Jakarta: Pustaka LP3ES.
- Wahyudin, Agus dkk,2011. Analisis Dysfunctional Audit Behavior: Sebuah Pendekatan Karakteristik Personal Auditor. *Jurnal dinamika akuntansi* 3(2),2011.
- Warno, 2010. Pengaruh Time Budget Pressure Terhadap Perilaku Disfungsional dan Kualitas Audit Pada Auditor BPK Jawa Tengah Tahun 2008. *Jurnal Stie Semarang* , Vol.2.No.1,Edisi Februari.Offset.
- Winarto, Joko. 2011. *Teori Atribusi Berner Weiner dan Implementasinya dalam Pembelajaran*. (<http://kompasiana.com/teori-atribusi-berner-weiner>, diakses pada 20 September 2017).