

**ANTESEDEN PERILAKU DISFUNGSIONAL AUDITOR  
PADA AUDITOR KANTOR AKUNTAN PUBLIK  
DI WILAYAH SUMATERA BAGIAN SELATAN**



Skripsi Oleh:

**Chyntia Mellisa**

**01031181520218**

**Akuntansi**

*Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi*

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

**UNIVERSITAS SRIWIJAYA**

**FAKULTAS EKONOMI**

**2019**

## **LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF**

### **ANTESEDEN PERILAKU DISFUNGSIONAL AUDITOR PADA AUDITOR KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI WILAYAH SUMATERA BAGIAN SELATAN**

Disusun Oleh :

Nama : Chyntia Mellisa  
NIM : 01031181520218  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian : Pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

**Dosen Pembimbing**

**Ketua**

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

**Anggota**

Tanggal : 5 Mei 2019

**Drs. H. Harun Delamat, M.Si, Ak, CA**  
**NIP 19550113 199003 1 002**

## LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

### ANTESEDEN PERILAKU DISFUNGSIONAL AUDITOR PADA AUDITOR KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI WILAYAH SUMATERA BAGIAN SELATAN

Disusun oleh :

Nama : Chyntia Mellisa  
NIM : 01031181520218  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian : Pengauditan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 30 Juli 2019 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif  
Indralaya, 30 Juli 2019

Ketua

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

Anggota

Drs. H. Harun Delamat, M.Si., Ak, CA  
NIP. 19550113 199003 1 002

Anggota

Dra. Hj. Kencana Dewi, M.Sc., Ak, CA  
NIP. 19570708 198703 2 006

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 dibawah ini:

Nama Mahasiswa : Chyntia Mellisa

NIM : 01031181520218

Jurusan : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi

Bidang Kajian : Pengauditan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi yang berjudul:

**“Anteseden Perilaku Disfungsional Auditor pada Auditor Kantor Akuntan Publik di Wilayah Sumatera Bagian Selatan”.**

Pembimbing:

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

Anggota : Drs. H. Harun Delamat, M.Si, Ak, CA

Tanggal Ujian : 30 Juli 2019

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

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

Indralaya, 30 Juli 2019

Pembuat Pernyataan



Chyntia Mellisa

NIM. 01031181520218

## **MOTTO DAN PERSEMBAHAN**

### **MOTTO**

“Boleh jadi kamu membenci sesuatu namun ia amat baik bagimu dan boleh jadi engkau mencintai sesuatu namun ia amat buruk bagimu, Allah Maha Mengetahui sedangkan kamu tidak mengetahui”. (QS. Al-Baqarah : 216)

“Allah tidak membebankan sesuatu kepada hamba-Nya, melainkan sesuai kemampuannya”.

(QS. Al-Baqarah : 286)

“Karena sesungguhnya sesudah kesulitan itu atau kesukaran itu (ada kelapangan) yakni kemudahan”. (QS. Al-Insyirah : 5)

*“If we only talk about dreams, we won’t be able to see reality”.* (Detektif Conan)

### **PERSEMBAHAN**

Ku persembahkan karya sederhana ini untuk:

- Allah SWT
- Ayahku dan Ibuku, Yancik Antoni dan Amelia
- Seluruh keluarga besarku
- Agama, Negara, Bangsa dan Masyarakat
- Almamaterku, Universitas Sriwijaya

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian skripsi yang berjudul “Anteseden Perilaku Disfungsional Auditor pada Auditor Kantor Akuntan Publik di Wilayah Sumatera Bagian Selatan”. Skripsi ini merupakan tugas akhir yang menjadi salah satu syarat kelulusan dalam meraih gelar sarjana Ekonomi program Strata Satu (S-1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini membahas mengenai pengaruh *locus of control, organization commitment, turnover intention, employee performance, dan leadership style* terhadap perilaku disfungsional auditor yang bekerja pada Kantor Akuntan Publik se-Sumatera Bagian Selatan. Penulis berharap semoga penulisan skripsi ini bisa memberikan manfaat baik untuk penulis sendiri, auditor yang menjadi responden dan bagi Kantor Akuntan Publik se-Sumatera Bagian Selatan agar dapat menjadi bahan masukan dan pertimbangan yang berguna untuk ke depannya.

Palembang, 30 Juli 2019

Penulis,

Chyntia Mellisa  
NIM. 01031181520218

## **UCAPAN TERIMA KASIH**

Selama penelitian dan penyusunan skripsi ini, penulis tidak luput dari berbagai kendala. Kendala tersebut dapat diatasi berkat bantuan, bimbingan, dukungan dan doa dari berbagai pihak. Penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada:

1. Allah SWT Tuhan semesta alam yang Maha pengasih dan penyayang, yang tak henti-
2. hentinya memberikan nikmat serta memberi kemudahan serta kelancaran dalam proses penyelesaian skripsi ini.
3. Nabi Muhammad SAW, yang senantiasa menjadi panutan bagi seluruh umat manusia.
4. Rektor Universitas Sriwijaya, Bapak Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE beserta jajarannya.
5. Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya, Bapak Prof. Dr. Taufiq, S.E., M.Si.
6. Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya, Bapak Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA dan Ibu Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
7. Ibu Hj. Relasari, S.E., M.Si., Ak selaku dosen pembimbing akademik yang telah memberikan banyak nasehat dan arahan bagi penulis dari semester satu hingga penulis menyelesaikan skripsi.

8. Ibu Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak dan Bapak Drs. H. Harun Delamat, M.Si, Ak, CA selaku dosen pembimbing skripsi yang telah banyak membantu memberikan bimbingan, masukan, kritik, saran serta pengarahan yang membangun sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.
9. Bapak Drs. H. Burhanuddin, M. Acc., Ak., CA selaku dosen penguji seminar proposal skripsi yang telah memberikan kritik, saran serta masukan dan pengarahan kepada penulis.
10. Ibu Dra. Hj. Kencana Dewi, M.Sc., Ak, CA selaku dosen penguji ujian komprehensif yang telah memberikan saran dan masukan kepada penulis.
11. Seluruh Bapak dan Ibu dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah banyak memberikan ilmu pengetahuan selama penulis mengikuti perkuliahan di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya
12. Seluruh staf dan karyawan di Jurusan Akuntansi, bagian tata usaha dan ruang baca Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah banyak membantu dalam semua proses yang diperlukan penulis.
13. Direktorat Jenderal Pendidikan Tinggi yang telah memberi bantuan biaya pendidikan berupa “Beasiswa Bidikmisi” dan membantu biaya pendidikan penulis setiap semesternya sampai terselesaikan skripsi ini
14. Auditor yang bekerja di Kantor Akuntan Publik se-Sumatera Bagian Selatan yang bersedia membantu selama pengambilan data.
15. Kedua orang tua ku tercinta, Bapak Yancik Antoni dan Ibu Amelia terima kasih yang tak terhingga atas cinta, kasih, sayang, doa, dukungan, nasihat, motivasi, perhatian dan pengorbanan. Terima kasih atas semuanya yang

telah membawaku hingga sampai pada tahap ini. Semoga bapak dan ibu selalu diberikan kesehatan.

16. Untuk sepupu dan keponakan tersayang (yuk feni, lusi, yuk fera, dinda, kak ieda, kak miko, kak fedrik, kak gandi, aurel dan alvaro) yang selalu memberi dukungan dan semangat selama proses penulisan skripsi ini.
17. Seluruh keluarga besarku yang selalu mendoakan dan menyemangati dalam keadaan apapun.
18. Untuk kak Boby yang telah membantu dan bersedia direpotin selama penulisan skripsi dari awal sampai akhir.
19. Sahabat-sahabat terbaikku “*My Sibling*” (Izah, Dian, Viola, Rere, Ferlin, Ningsih, dan Ade) Terima kasih karena sudah menemani berjuang dari awal hingga akhir, telah menjadi pelengkap dalam suka duka cerita kehidupan kampus. Terima kasih atas ketidakjelasan kalian yang sangat menghibur.
20. Sahabat sekamar dan sekosanku Balqista Kasri, terima kasih sudah menemani dan menjadi tempat berbagi segala hal dan cerita.
21. Sahabat liburan dan travellingku (Zahra, Amik, Dekyak, dan Tiara) terima kasih untuk semua kenangan kita baik saat liburan maupun saat-saat lainnya. Terimakasih atas pelajaran, pengalaman, keseruan dan ketidakjelasan yang sudah kalian berikan.
22. Sahabat terbaik selama perkuliahan (Tina, Desi, Jeje, Oppa Oksi, Agung, Eko, Ajik, Usman, Hafiz). Terimakasih atas kebaikan kalian dan warna yang kalian berikan di kehidupan perkuliahanmu.

23. Teman seperjuangan selama bimbingan dan penelitian (Asti dan Miran) yang saling memberi informasi, dukungan dan kemudahan saat bimbingan.
24. Kakak tingkat sewaktu SMA yang seperti kakak kandung (yuk ladini, yuk mei, yuk ovik) terima kasih telah mengayomi dan menyayangi adikmu ini seperti adik sendiri, Semoga kita tetap dekat seperti ini selamanya.
25. Sahabat-Sahabatku yang dekat dengan rumahku (Selly dan Nevi) terima kasih telah menemaniku main di saat aku bosan dan di kala aku libur kuliah sehingga aku tidak sendirian.
26. Teman-teman Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya Angkatan 2015, terimakasih atas kebersamaan yang indah selama penulis menempuh pendidikan.
27. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu, yang dengan tulus telah memberikan dukungan, motivasi dan do'a sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.

Semoga Allah SWT membalas semua kebaikan yang telah kalian berikan kepada penulis dalam kelancaran penyelesaian skripsi ini.

Palembang, 30 Juli 2019

Chyntia Mellisa  
NIM. 01031181520218

## SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami Dosen Pembimbing Skripsi menyatakan bahwa abstraksi skripsi dari mahasiswa:

Nama : Chyntia Mellisa

NIM : 01031181520218

Jurusan : Akuntansi

Mata Kuliah : Pengauditan

Judul Skripsi : Anteseden Perilaku Disfungisional Auditor pada Auditor Kantor Akuntan Publik di Wilayah Sumatera Bagian Selatan

Telah kami periksa cara penulisan, grammar, maupun susunan tenses-nya dan kami setujui untuk ditempatkan pada lembar abstrak.

Palembang, 30 Juli 2019

Ketua

Anggota

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

Drs. H. Harun Delamat, M.Si., Ak., CA  
NIP. 19550113 199003 1 002

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi

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

## ABSTRAK

### ANTESEDEN PERILAKU DISFUNGSIONAL AUDITOR PADA AUDITOR KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI WILAYAH SUMATERA BAGIAN SELATAN

Oleh :

**Chyntia Mellisa**  
**Dr. E. Yusnaini, S.E., M. Si., Ak**  
**Drs. H. Harun Delamat, M. Si., Ak., CA**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh faktor internal; *locus of control*, *organization commitment*, *turnover intention*, dan *employee performance* dan faktor eksternal; *time budget pressure* dan *leadership style* terhadap perilaku disfungsional auditor. Responden dalam penelitian ini adalah auditor yang bekerja di Kantor Akuntan Publik se-Sumatera Bagian Selatan. Metode pengumpulan data menggunakan kuesioner. Teknik analisis data yang digunakan untuk menguji hipotesis adalah analisis regresi linier berganda. Berdasarkan hasil penelitian ini, secara simultan *locus of control*, *organization commitment*, *turnover intention*, *employee performance*, *time budget pressure* dan *leadership style* berpengaruh terhadap perilaku disfungsional auditor. Secara parsial, *locus of control* dan *time budget pressure* berpengaruh signifikan terhadap perilaku disfungsional auditor sedangkan *organization commitment*, *turnover intention*, *employee performance*, *leadership style* tidak berpengaruh signifikan terhadap perilaku disfungsional auditor.

**Kata kunci:** *locus of control*, *organization commitment*, *turnover intention*, *employee performance*, *time budget pressure*, *leadership style*, perilaku disfungsional auditor

Ketua

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

Anggota

Drs. H. Harun Delamat, M.Si., Ak., CA  
NIP. 19550113 199003 1 002

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi

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

## **ABSTRACT**

### **ANTECEDENTS OF AUDITOR DYSFUNCTIONAL BEHAVIOR IN AUDITORS OF PUBLIC ACCOUNTING FIRM IN SOUTHERN SUMATERA**

By :

**Chyntia Mellisa**

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

**Drs. H. Harun Delamat, M. Si., Ak., CA**

*This study aims to examine the effect of internal factors; locus of control, organization commitment, turnover intention, and employee performance, and external factors; time budget pressure and leadership style, on auditor dysfunctional behavior. Respondents in this study were auditors who worked at the Southern Sumatera Public Accounting firm. The data collection method used a questionnaire. The data analysis technique used to test the hypothesis is multiple linear regression analysis. Based on the results of this study, the locus of control, organization commitment, turnover intention, employee performance, time budget pressure, and leadership style simultaneously influence auditor dysfunctional behavior. Partially, locus of control and time budget pressure have a significant effect on auditor dysfunctional behavior, while organization commitment, turnover intention, employee performance, and leadership style do not significantly influence auditor dysfunctional behavior.*

**Keywords:** *locus of control, organization commitment, turnover intention, employee performance, time budget pressure, leadership style, and auditor dysfunctional behavior*

*Chairman,*

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

*Member,*

Drs. H. Harun Delamat, M.Si., Ak., CA  
NIP. 19550113 199003 1 002

*Acknowledged by,  
Head of Accounting Department*

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

## **DAFTAR RIWAYAT HIDUP**

### **DATA PRIBADI**

Nama Mahasiswa : Chyntia Mellisa  
Jenis Kelamin : Perempuan  
Tempat/Tanggal Lahir : Jakarta, 25 September 1997  
Agama : Islam  
Status : Belum Menikah  
Alamat Rumah : Jln. Singgalang No 679 Gudang Garam RT 13 RW 06 Kelurahan Pasar Baru Kecamatan Baturaja Timur Ogan Komering Ulu, 32116  
Email : chymellisa@gmail.com  
No. Handphone : 081377820177

### **PENDIDIKAN FORMAL**

Tahun 2003-2009 : SD Negeri 10 Baturaja  
Tahun 2009-2012 : SMP Negeri 1 Baturaja  
Tahun 2012-2015 : SMA Negeri 1 Baturaja  
Tahun 2015-2019 : S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Sriwijaya.

### **PENGALAMAN ORGANISASI**

2015-2017 : Staf Muda Dinas Dana Usaha dan Staf Ahli Dinas Kewirausahaan Badan Eksekutif Mahasiswa (BEM) KM FE UNSRI Kabinet Integrasi dan Kabinet Solid  
2016-2017 : Anggota Divisi Accounting Group Discussion Ikatan Mahasiswa Akuntansi (IMA) FE UNSRI

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF .....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI .....</b>	<b>iii</b>
<b>SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH .....</b>	<b>iv</b>
<b>HALAMAN MOTTO DAN PERSEMPAHAN .....</b>	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR .....</b>	<b>vi</b>
<b>UCAPAN TERIMA KASIH .....</b>	<b>vii</b>
<b>SURAT PERNYATAAN ABSTRAKSI .....</b>	<b>xi</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>xii</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP .....</b>	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>xv</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xviii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR .....</b>	<b>xix</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xx</b>

### **BAB I PENDAHULUAN**

1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Perumusan Masalah.....	4
1.3. Tujuan Penelitian.....	4
1.4. Manfaat Penelitian.....	5
1.5. Sistematika Penulisan .....	6

### **BAB II STUDI KEPUSTAKAAN**

2.1. Landasan Teori .....	8
2.1.1. Teori Atribusi .....	8
2.1.2. Auditing .....	9
2.1.2.1. Standar Auditing .....	10
2.1.3. Perilaku Disfungsional Auditor.....	12
2.1.4. Lokus Kendali ( <i>Locus of Control</i> ).....	13
2.1.5. Komitmen Organisasi ( <i>Organization Commitment</i> ) .....	14
2.1.6. Keinginan Untuk Berhenti Bekerja ( <i>Turnover Intention</i> ) .....	15
2.1.7. Kinerja Karyawan ( <i>Employee Performance</i> ) .....	15
2.1.8. Tekanan Anggaran Waktu ( <i>Time Budget Pressure</i> ).....	16
2.1.9. Gaya Kepemimpinan ( <i>Leadership Style</i> ).....	17
2.2. Penelitian Terdahulu .....	17
2.3. Kerangka Pemikiran.....	21
2.4. Pengembangan Hipotesis .....	23
2.4.1. Pengaruh <i>Locus Of Control</i> terhadap Perilaku Disfungsional Auditor.....	23

2.4.2. Pengaruh <i>Organization Commitment</i> terhadap Perilaku Disfungsional Auditor .....	24
2.4.3. Pengaruh <i>Turnover Intention</i> terhadap Perilaku Disfungsional Auditor.....	25
2.4.4. Pengaruh <i>Employee Performance</i> terhadap Perilaku Disfungsional Auditor.....	27
2.4.5. Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> terhadap Perilaku Disfungsional Auditor.....	28
2.4.6. Pengaruh <i>Leadership Style</i> terhadap Perilaku Disfungsional Auditor.....	29

### **BAB III METODOLOGI PENELITIAN**

3.1. Ruang Lingkup Penelitian .....	31
3.2. Populasi dan Sampel .....	31
3.3. Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel .....	33
3.3.1. Variabel Penelitian.....	33
3.3.2. Definisi Operasional Variabel .....	33
3.4. Metode Pengumpulan Data .....	36
3.5. Teknik Analisis Data .....	37
3.5.1. Uji Hipotesis .....	37
3.5.2. Uji Kualitas Data.....	40
3.5.3. Uji Asumsi Klasik .....	41

### **BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN**

4.1 Sekilas Gambaran Umum Objek Penelitian .....	45
4.1.1. Tempat dan Waktu Penelitian.....	45
4.1.2. Deskripsi Penyebaran Kuisioner .....	45
4.2 Hasil Penelitian .....	48
4.2.1 Uji Statistik Deskriptif.....	48
4.2.2 Uji Kualitas Data .....	49
4.2.2.1 Uji Validitas Data .....	49
4.2.2.2 Uji Reliabilitas Data .....	53
4.2.3. Uji Asumsi Klasik .....	54
4.2.3.1. Uji Normalitas .....	54
4.2.3.2. Uji Heteroskedastisitas .....	55
4.2.3.3. Uji Multikolinieritas .....	56
4.2.4. Uji Hipotesis.....	57
4.2.4.1. Uji Regresi Linier Berganda .....	57
4.2.4.2. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	60
4.2.4.3. Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik t) .....	61
4.2.4.4. Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F).....	64
4.3 Pembahasan.....	65

4.3.1 Pengaruh <i>Locus of Control</i> terhadap Perilaku Disfungsional Auditor .....	65
4.3.2 Pengaruh <i>Organization Commitment</i> terhadap Perilaku Difungsional Auditor .....	67
4.3.3 Pengaruh <i>Turnover Intention</i> terhadap Perilaku Difungsional Auditor .....	68
4.3.4 Pengaruh <i>Employee Performance</i> terhadap Perilaku Disfungsional Auditor .....	70
4.3.5 Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> terhadap Perilaku Disfungsional Auditor .....	71
4.3.6 Pengaruh <i>Leadership Style</i> terhadap Perilaku Disfungsional Auditor .....	73
4.4. Implikasi Penelitian.....	74
<b>BAB V PENUTUP</b>	
5.1. Kesimpulan.....	76
5.2. Keterbatasan Penelitian .....	77
5.3. Saran Penelitian .....	78
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>79</b>

## **DAFTAR TABEL**

Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu .....	18
Tabel 3.1. Daftar Nama Kantor Akuntan Publik (KAP) dan Jumlah Auditor ..	32
Tabel 3.2. Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel .....	34
Tabel 4.1 Deskripsi Tingkat Penyebaran dan Pengisian Kuesioner.....	46
Tabel 4.2 Demografi Responden.....	47
Tabel 4.3 Statistik Deskriptif.....	48
Tabel 4.4 Validitas Instrumen Variabel.....	50
Tabel 4.5 Hasil Uji Reliabilitas .....	53
Tabel 4.6 Hasil Uji Normalitas.....	55
Tabel 4.7 Hasil Uji Multikolinieritas.....	57
Tabel 4.8 Hasil Uji Regresi Linier Berganda .....	58
Tabel 4.9 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	60
Tabel 4.10 Hasil Uji t .....	62
Tabel 4.11 Hasil Uji F .....	64

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2.1. Kerangka Pemikiran .....	22
Gambar 4.1. Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	56

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1. Kuesioner Penelitian .....	82
Lampiran 2. Output SPSS Uji Validitas .....	90
Lampiran 3. Output SPSS Uji Reliabilitas .....	96
Lampiran 4. Hasil Uji Multikolinieritas .....	97
Lampiran 5. Grafik Histogram .....	98
Lampiran 6. Grafik P-Plot .....	98

## **BAB I**

### **PENDAHULUAN**

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

Kualitas audit yang dihasilkan oleh Kantor Akuntan Publik (KAP) mempengaruhi kepercayaan para pemakai laporan keuangan terhadap profesi akuntan publik. Laporan audit memiliki peran penting bagi para penggunanya terutama bagi para investor karena laporan audit tersebut yang akan menjadi pertimbangan para pengguna laporan keuangan dalam mengambil keputusan. Auditor sebagai pihak independen yang ditunjuk oleh pihak *principal* seharusnya memberikan jasa terbaik atas opini yang diberikannya dalam laporan audit tersebut agar dapat diterima dan dipercaya oleh masyarakat.

Banyak kasus penurunan kualitas audit yang disebabkan oleh perilaku disfungsional audit seperti praktek pelanggaran audit pada tahun 2001 dimana terjadinya manipulasi laporan keuangan *Enron Corporation* (USA) oleh salah satu KAP terbesar dan terkenal di dunia yaitu KAP *Arthur Andersen*, serta kasus ditutupnya beberapa kantor akuntan publik di Indonesia. Beberapa kasus tersebut menyebabkan kepercayaan terhadap profesi akuntan publik menjadi terancam karena akuntan publik tidak mampu menghasilkan laporan audit yang berkualitas.

Kemungkinan ditemukan adanya kekeliruan dan ketidakwajaran yang ada di dalam laporan keuangan yang diaudit oleh auditor serta dilaporkannya itu merupakan kualitas audit (DeAngelo, 1980 dalam Silaban, 2011). Pada saat pelaksanaan program audit, kemungkinan auditor untuk bisa menemukan ketidakwajaran dan kekeliruan tersebut sangat dipengaruhi oleh kemampuan teknis auditor seperti pendidikan, pengalaman dan profesionalisme serta independensi dan

perilaku auditor tersebut (DeAngelo, 1980 dalam Silaban, 2011).

Kelley dan Margheim (1990) menyatakan bahwa faktor utama yang mempengaruhi kualitas hasil audit ialah perilaku auditor dalam melaksanakan program audit. Namun demikian, dari hasil-hasil penelitian sebelumnya menunjukkan bahwa dalam menyelesaikan tugas audit, auditor kadang melakukan tindakan disfungsional audit yang menyebabkan menurunnya kualitas audit (Pierce dan Sweeney, 2004). Setiap tindakan yang dilakukan auditor dalam pelaksanaan program audit yang dapat mereduksi atau menurunkan kualitas audit secara langsung maupun tidak langsung adalah merupakan perilaku disfungsional audit (Kelley dan Margheim, 1990).

Perilaku disfungsional auditor merupakan perilaku menyimpang yang dilakukan auditor dalam melaksanakan audit. Secara umum, perilaku disfungsional audit digolongkan menjadi dua, antara lain Perilaku Reduksi Kualitas Audit (RKA) yang mempengaruhi penurunan kualitas audit secara langsung dan *underreporting of time* (URT) yang mempengaruhi penurunan kualitas audit secara tidak langsung.

Perilaku disfungsional audit dapat merujuk pada kekeliruan dalam proses audit lainnya. Perilaku-perilaku disfungsional tersebut selanjutnya akan mengacu ke perilaku tidak etis yang nantinya akan menyebabkan kerugian bagi kepentingan orang banyak seperti banyak kasus yang terjadi yang sering ditemui terkait pelanggaran kode etik akuntan dalam hal ini oleh auditor. Perilaku tidak etis merupakan semua perbuatan yang dilakukan oleh individu sehingga berakibat buruk terhadap orang lain.. Telah dilakukan studi empiris bagaimana seorang individu itu sendiri adalah determinan faktor yang paling penting dalam

mempengaruhi keputusan etis yang akan dilakukan sehingga karakteristik individu merupakan faktor yang paling dominan dalam menentukan tingkat ketetapan dalam pengambilan keputusan etis untuk bertindak. Sehingga dapat disimpulkan bahwa karakteristik individu adalah faktor utama yang bisa mempengaruhi perilaku disfungsional audit.

Penelitian ini merujuk pada penelitian dari Hartati (2012) yaitu meneliti pengaruh *locus of control*, kinerja auditor, gaya kepemimpinan, *time pressure*, dan audit *fee* terhadap perilaku disfungsional audit. Lalu penelitian yang dilakukan oleh Tanjung (2013) yang meneliti pengaruh karakteristik personal auditor dan *time budget pressure* terhadap perilaku disfungsional auditor. Serta penelitian dari Fatimah (2012) yang meneliti pengaruh *locus of control*, keinginan untuk berhenti bekerja, dan kinerja karyawan terhadap perilaku disfungsional audit dan perilaku disfungsional audit terhadap kualitas hasil audit.

Pada penelitian ini, populasi dan sampel yang digunakan adalah auditor yang bekerja di kantor akuntan publik yang ada di wilayah Sumatera Bagian Selatan yaitu Kota Palembang, Kota Bandar Lampung, Kota Jambi, dan Kota Bengkulu. Peneliti memilih populasi dan sampel tersebut agar hasilnya dapat mewakili keseluruhan perilaku disfungsional auditor. Karena faktor internal dan faktor eksternal yang mempengaruhi auditor di suatu daerah bisa berbeda-beda. Serta cakupan respondennya dapat lebih luas sehingga hasilnya bisa lebih akurat. Hal ini dikarenakan, supaya data yang didapatkan melalui kuesioner tidak bias dan dapat dengan mudah diolah. Kota-kota yang terdapat di wilayah Sumatera Bagian Selatan merupakan kota yang memiliki kebutuhan jasa auditor yang cukup besar.

Berdasarkan latar belakang yang dijelaskan, maka penulis ingin mengukur seberapa besar pengaruh faktor *locus of control, organization commitment, turnover intention, employee performance, time budget pressure, leadership style* terhadap perilaku disfungsional audit dengan memberi judul “Anteseden Perilaku Disfungsional Auditor Pada Auditor Kantor Akuntan Publik Di Wilayah Sumatera Bagian Selatan”.

## **1.2. Perumusan Masalah**

Berdasarkan uraian pada latar belakang, yang menjadi rumusan masalah pada penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Bagaimanakah *locus of control, organization commitment, turnover intention, employee performance* memiliki pengaruh signifikan secara parsial terhadap perilaku disfungsional auditor?
2. Bagaimanakah *locus of control, organization commitment, turnover intention, employee performance* memiliki pengaruh signifikan secara simultan terhadap perilaku disfungsional auditor?
3. Bagaimanakah *time budget pressure* dan *leadership style* memiliki pengaruh signifikan secara parsial terhadap perilaku disfungsional auditor?
4. Bagaimanakah *time budget pressure* dan *leadership style* memiliki pengaruh signifikan secara simultan terhadap perilaku disfungsional auditor?

## **1.3. Tujuan Penelitian**

Berdasarkan masalah yang telah dirumuskan, yang menjadi tujuan pada

penelitian ini yaitu sebagai berikut:

1. Mengukur pengaruh *locus of control, organization commitment, turnover intention, employee performance* secara parsial terhadap perilaku disfungsional auditor.
2. Mengukur pengaruh *locus of control, organization commitment, turnover intention, employee performance* secara simultan terhadap perilaku disfungsional auditor.
3. Mengukur pengaruh *time budget pressure* dan *leadership style* secara parsial terhadap perilaku disfungsional auditor.
4. Mengukur pengaruh *time budget pressure* dan *leadership style* secara simultan terhadap perilaku disfungsional auditor.

#### **1.4. Manfaat Penelitian**

Peneliti berharap penelitian ini dapat bermanfaat, diantaranya:

1. Manfaat Teoritis
  - a. Penulis berharap penelitian ini dapat dijadikan sebagai literatur untuk menambah wawasan dalam bidang audit pada ilmu kajian perilaku disfungsional auditor. Selain itu, bagi peneliti selanjutnya, penulis berharap penelitian ini dapat dijadikan sebagai referensi untuk pengembangan bidang penelitian yang serupa.
  - b. Bagi penulis, penelitian ini diharapkan dapat menambah wawasan penulis di bidang auditing pada khususnya dan pada umumnya di bidang akuntansi. Selain itu, dapat dijadikan sebagai bahan untuk penelitian- penelitian lebih

lanjut kedepannya.

## 2. Manfaat Praktisi

Membantu Kantor Akuntan Publik (KAP) yang berada di wilayah Sumatera Bagian Selatan untuk mengetahui faktor apa saja yang bisa mempengaruhi perilaku disfungsional audit seorang auditor KAP sehingga faktor tersebut bisa diatasi kedepannya.

## 1.5. Sistematika Penulisan

Sistematika penulisan skripsi dilakukan dengan menuliskan bab-bab yang terdiri dari lima bab, dimana tiap-tiap bab akan disusun secara sistematis sehingga menggambarkan hubungan antara satu bab dengan bab lainnya. Bab-bab tersebut antara lain:

### **BAB I PENDAHULUAN**

Bab ini menjelaskan mengenai latar belakang masalah, perumusan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian dan sistematika penulisan.

### **BAB II STUDI KEPUSTAKAAN**

Bab ini terdiri dari landasan teori yang mendukung penelitian ini, penelitian terdahulu, alur pikir serta hipotesis yang akan diuji dalam penelitian ini.

### **BAB III METODOLOGI PENELITIAN**

Bab ini menjelaskan tentang ruang lingkup penelitian, populasi dan sampel, metode pengumpulan data, definisi operasional dan pengukuran variabel, serta teknik analisis data.

## **BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN**

Bab ini terdiri hasil penelitian yang menyajikan hasil analisis data dan pembahasan mengenai pengaruh *Locus of Control, Organization Commitment, Turnover Intention, Employee Performance, Time Budget Pressure*, dan *Leadership Style* terhadap Perilaku Disfungsional Auditor.

## **BAB V PENUTUP**

Kesimpulan dan saran merupakan bab penutup dari penulisan skripsi ini yang memuat kesimpulan dari pembahasan-pembahasan pada bab sebelumnya, keterbatasan penelitian ini dan juga saran yang diberikan untuk penelitian selanjutnya.

## DAFTAR PUSTAKA

- Agoes. 2012. *Auditing Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik, Edisi 4,Buku 1.* Jakarta:Salemba Empat.
- Annisa. 2012. Karakteristik Personal Auditor sebagai Anteseden Perilaku Disfungsional Auditor dan Pengaruh terhadap Kualitas Hasil Audit. *Jurnal Manajemen dan Akuntansi* Volume 1, Nomor 1, April 2012.
- Baron, R.A., dan J, Greenberg. 1990. *Behavior in Organization: Understanding and Managing the Human Side of Work.* Toronto: Allyn and Bacon.
- Basudewa, Dowa Gede Agung dan Ni Kt. Lely Aryani Merkusiwati. 2015. Pengaruh *Locus of Control*, Komitmen Organisasi, Kinerja Auditor, dan *Turnover Intention* pada Perilaku Menyimpang dalam Audit. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* Vol.13.3.
- Budiman. 2013. Pengaruh Faktor Internal dan Eksternal Auditor Terhadap Penghentian Prematur Atas Prosedur Audit : Studi Kasus Pada KAP Jawa Tengah dan DIY. *Jurnal Dinamika Ekonomi dan Bisnis* Vol 10 No.2.
- Chairunnissa, Desi. dkk. 2014. Pengaruh *Locus of Control*, Komitmen Organisasi, Kinerja Auditor, dan *Turnover Intention* terhadap Perilaku Menyimpang dalam Audit (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Di Pekanbaru dan Padang). *JOM FEKON* Vol. 1 No. 2 Oktober.
- Devi, Ni Putu Arista dan I Wayan Ramantha. 2017. Tekanan Anggaran Waktu, *Locus of Control*, Sifat Machiavellian, Pelatihan Auditor Sebagai Anteseden Perilaku Disfungsional Auditor. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* Vol.18.3. Maret.
- Dewi, Ni Made Nia Riska dan Wayan Pradnyantha Wirasedana. 2015. Pengaruh *Time Budget Pressure*, *Locus of Control*, dan *Task Complexity* pada *Dysfunctional Aduit Behavior* Akuntan Publik. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*.11.1
- Dunham, J. 2001. *Stress in the workplace: Past, Present, and Future.* London: Whurr.
- Ghozali, Imam. 2016. *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS 20 Edisi VI.* Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro

- Ginting, Atanansius E.A dan A. Zubaidi Indra. 2015. Pengaruh Karakteristik Personal Auditor Independen Terhadap Tingkat Penyimpangan Perilaku dalam Audit. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan* Vol. 20 No. 1.
- Hartanto, Ongky. 2012. Pengaruh *Locus of Control*, Tekanan, Anggaran Waktu, Komitmen Profesional Terhadap Perilaku Disfungsional Auditor. *Jurnal Ekonomi dan Keuangan ISSN 1411-0393 Akreditasi80/DIKTI/Kep/2012*.
- Hartati. 2012. Pengaruh Karakteristik Internal dan Eksternal Auditor Terhadap Penerimaan Perilaku Disfungsional Atas Prosedur Audit. *Accounting Analysis Journal 1(2)*.
- Ikatan Akuntan Publik Indonesia. 2012. “Direktori KAP & AP 2017”. (Online). Diakses pada tanggal 16 September 2018 pada pukul 21:27. Tersedia di website: <http://www.iapi.or.id/iapi/directory.php>.
- Istigomah P.P, Sarah Fitriani dan Rahmawati Hanny Y. 2017. Studi Empiris Faktor- Faktor yang Memengaruhi Perilaku Disfungsional Audit. *Jurnal Akuntansi Volume XXI*, No. 02, Mei 2017
- Kartika, Indri dan Provita Wijayanti. 2007. *Locus of Control* sebagai Anteseden Hubungan Kinerja Pegawai dan Penerimaan Perilaku Disfungsional Audit. *Simposium Nasional Akuntansi X*. pp 1-19.
- Malone, C.F, dan R.W, Robberts. 1996. *Factors Associated With The Incidence of Reduced Audit Quality Behaviors. Auditing: A Journal of Practice and Theory* 15 (2) 49-644.
- Nadirsyah dan Intan Maulida Zuhra. 2009. *Locus of Control, Time budget Pressure* dan Penyimpangan Perilaku dalam Audit. *JURNAL TELAAH & RISET AKUNTANSI* Vol. 2. No. 2 Juli 2009.
- Nugroho, Bhuono Agung. 2005. *Strategi Jitu Memilih Metode Statistik Penelitian dengan SPSS*. Yogyakarta: Penerbit Andi.
- Ofita, Nova. 2015. Pengaruh *Locus of Control*, Komitmen Organisasi, Kinerja Auditor, *Time Budget Pressure*, dan Etika Audit Terhadap Perilaku Disfungsional Audit (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Provinsi Sumatera Barat, Sumatera Utara dan Riau). *Jom FEKON Vol. 2 No. 2 Oktober 2015*.
- Otley dan Pierce. 1996. “*Auditor Time Budget Pressure : Consequences and Antecedents.*” *Accounting, Auditing, and Accountability Journal*, Volume 9, No. 1.
- Rasuli, L.O. 2009. Pengaruh *Time Budget Pressure*, Perilaku Disfungsional dan

- Komitmen Organisasional Terhadap Kualitas Audit. Studi Pada Kantor Akuntan Publik di Jawa Timur. *Tesis*. Malang: Universitas Brawijaya. Robbins.
- Robbins, Timothy A.Judge. 2015. *Perilaku Organisasi*. Jakarta:Salemba Empat.
- Sanusi, Anwar. 2011. *Metodologi Penelitian Bisnis*. Jakarta:Salemba Empat.
- Silaban. 2011. Pengaruh Multidimensi Komitmen Profesional terhadap Perilaku Audit. Disfungsional. *Jurnal Akuntansi & Auditing* Volume 8/No. 1/November 2011: 1-94.
- Sososutikno, C. 2003. Hubungan Tekanan Anggaran Waktu Dengan Perilaku Disfungsional Serta Pengaruhnya Terhadap Kualitas Audit. *Prosiding Simposium Nasional Akuntansi VI*. Surabaya: 1116-1128
- Sugiyono. 2011. *Metode Penelitian Administrasi*. Bandung: Alfabeta.
- Sugiyono. 2015. *Cara Mudah Menyusun : Skripsi, Tesis dan Disertasi, Edisi Tiga*. Cv.. Bandung: Alfabeta.
- Sukesi, sri. 2015. Pengaruh Karakteristik Personal Auditor Terhadap Penerimaan Perilaku Disfungsi Audit pada Unit Organisasi TNI Angkatan Laut. *Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi* Vol. 15 No. 2 September 2015.
- Tampubolon. 2007. Analisis Faktor Gaya Kepemimpinan dan Faktor Etos Kerja Terhadap Kinerja Pegawai pada Organisasi yang Telah Menerapkan SNI 19-9001-2001. *Jurnal Standardisasi* Vol 9 No.3.
- Tanjung, Roni. 2013. Pengaruh Karakteristik Personal Auditor dan *Time Budget Pressure* Terhadap Perilaku Disfungsional Auditor (Studi Empiris pada KAP di Kota Padang dan Pekanbaru). *Jurnal Akuntansi*, Universitas Negeri Padang.
- Trisnaningsih ,Sri. 2007. Independensi Auditor dan Komitmen Organisasi sebagai Mediasi Pengaruh *Good Governance* , Gaya Kepemimpinan dan Budaya Organisasi terhadap Kinerja Auditor. *Jurnal Simposium Akuntansi X*. AMKP-02. Hal 1-56. Universitas Pembangunan Nasional (UPN) "Veteran" Jawa Timur.
- Wijayanti, Provita dan Rustam Hanafi. 2017. Efektivitas Faktor Internal dan Faktor Eksternal Auditor Terhadap Penerimaan Perilaku Disfungsional Audit. *Jurnal Akuntansi Indonesia*, Vol. 6 No. 1 Januari 2017.