

**PENGARUH *LOCUS OF CONTROL*, *SELF EFFICACY* DAN *TIME*
BUDGET PRESSURE TERHADAP KINERJA AUDIT
(STUDI EMPIRIS PADA AUDITOR DI KAP KOTA PALEMBANG)**



Skripsi Oleh

Kristina Natalia Marbun

01031381722133

AKUNTANSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2021

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

**PENGARUH *LOCUS OF CONTROL*, *SELF EFFICACY* DAN *TIME BUDGET PRESSURE* TERHADAP KINERJA AUDITOR
(STUDI EMPIRIS PADA AUDITOR DI KAP KOTA PALEMBANG)**

Disusun Oleh:

Nama : Kristina Natalia Marbun

NIM : 01031381722133

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian : Pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam Ujian Komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal : 10 Maret 2021

Ketua



**H. Aspahani, S.E., M.M., Ak
NIP. 196607041992031004**

Tanggal : 10 Maret 2021

Anggota



**Efva Octavina Donata G, S.E., M. Si., Ak., CA
NIP. 198610262015042002**

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

PENGARUH *LOCUS OF CONTROL*, *SELF EFFICACY* DAN *TIME BUDGET PRESSURE* TERHADAP KINERJA AUDITOR (STUDI EMPIRIS PADA AUDITOR DI KAP KOTA PALEMBANG)

Disusun Oleh:

Nama : Kristina Natalia Marbun
NIM : 01031381722133
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Pengauditan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 04 Mei 2021 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Palembang, 22 Mei 2021

Ketua

H. Aspahani, S.E., M.M., Ak
NIP. 196607041992031004

Anggota

Efva Octavina Donata G, S.E., M. Si., Ak., CA
NIP. 198610262015042002

Anggota

Asfeni Nurullah, S.E., M. Acc., Ak
NIP. 198807122014042001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

ASLI
3/2021
JURUSAN AKUTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNIVERSITAS
Arista Hakiki, S.E., M. Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama : Kristina Natalia Marbun
NIM : 01031381722133
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Pengauditan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi yang berjudul :

**PENGARUH *LOCUS OF CONTROL*, *SELF EFFICACY* DAN *TIME BUDGET PRESSURE* TERHADAP KINERJA AUDITOR
(STUDI EMPIRIS PADA AUDITOR DI KAP KOTA PALEMBANG**

Pembimbing :

Ketua : H. ASPAHANI, S.E., M.M., Ak
Anggota : Efva Octavina Donata G, S.E., M. Si., Ak., CA

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 di kemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaaan.

Palembang, 22 Mei 2021

Dibuat dan ditandatangani,



Kristina Natalia Marbun
NIM. 01031281722074

MOTO DAN PERSEMBAHAN

Moto:

“Apapun juga yang kamu perbuat, perbuatlah dengan segenap hatimu seperti untuk Tuhan dan bukan untuk manusia. Kamu tahu, bahwa dari Tuhanlah kamu akan menerima bagian yang ditentukan bagimu sebagai upah. Kristus adalah tuan dan kamu hama-Nya.”

Kolose 3:23-24

It's good to start over. It will be scary but you will see what you're really made of; it's best opportunity to achieve what you never thought you could.

Kupersembahkan untuk:

- Tuhan Yang Maha Esa
- Orang Tuaku Tercinta
- Kakaku Tersayang
- Keponakan Tersayang
- Keluarga Besarku
- Teman – temanku
- Almamaterku

KATA PENGANTAR

Segala puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan rahmat dan penyertaan-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul “Pengaruh *Locus of Control*, *Self Efficacy* dan *Time Budget Pressure* Terhadap Kinerja Auditor (Studi Empiris Pada Auditor di KAP Kota Palembang)”. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih gelar Sarjana Ekonomi program Strata Satu (S-1) Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini membahas mengenai bagaimana pengaruh *locus of control*, *self efficacy*, dan *time budget pressure* terhadap kinerja auditor. Data yang digunakan dalam penelitian ini merupakan data primer dengan menyebarkan kuesioner dan melakukan survey terhadap auditor di KAP Kota Palembang.

Palembang, 22 Mei 2021

Penulis,



Kristina Natalia Marbun

NIM. 01031381722133

UCAPAN TERIMA KASIH

Selama melakukan penelitian dan penyusunan skripsi ini, saya menyadari bahwa terselesaikannya skripsi ini tidak terlepas dari bantuan dan dukungan dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini, saya ingin mengucapkan Terima Kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
2. Bapak Prof. Dr. Mohd Adam, S.E., M.E selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
3. Bapak Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Ibu Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak selaku Koordinator Akademik Jurusan Akuntansi Kampus Palembang.
5. Bapak Drs. H. Burhanuddin, M.ACC., Ak selaku Dosen Pembimbing Akademik
6. Bapak Aspahani, S.E., M.M., Ak selaku Dosen Pembimbing Skripsi I yang telah membimbing saya, memberikan waktu, masukan, dan saran kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini.
7. Ibu Efva Octavina Donata Gozali, S.E., M.Si., Ak selaku Dosen Pembimbing Skripsi II yang telah membimbing saya, memberikan waktu, masukan, dan saran kepada saya dalam penyusunan skripsi ini.

8. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang dengan ikhlas telah memberikan dan membagikan ilmu pengetahuan yang sangat bermanfaat selama saya menjalankan perkuliahan.
9. Para Staff Akademik dan perpustakaan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya kampus Palembang, Mba Okky, Mba Yuyun, Mba Ninil, Kak Indra, Kak Rusdi, Kak Rizky, Mbak Yani, Mbak Yuni dll yang telah membantu saya sejak awal sampai akhir perkuliahan.
10. Terkhusus untuk kedua orang tua ku yang tercinta, Ayah Drs. Panusunan Marbun S.E dan Ibu Toman Siregar S.Pd yang telah memberikan bantuan berupa dukungan baik materi maupun non-materi, motivasi, kasih sayang, serta doa tulus yang tak henti kepada saya.
11. Kakaku tersayang, Enjelina Marbun, Tiur Rosiana Marbun, Rini Yunianti Marbun, Sucey Rotua Marbun, Dame Artha Ria Marbun, Riris Marito Marbun yang telah memberikan doa tulus, semangat, hiburan, canda serta tawa kepada saya.
12. Kepada Sahabatku Hanna Monica Batubara dari sejak Sekolah Menengah atas yang paling mengerti dan selalu ada setiap ku butuh waktu untuk bercerita dan selalu mendengarkan serta selalu memberi saran/masukan dan semangat.
13. Kepada Teman-Teman Paling Dekat Selama Perkuliahan Yonada Say Utami, Sinta Pricilla, Dian Valentina Tumanggor, Jihan Namira, Nada Atthaya Shafira Joanita dan lainnya termasuk teman-teman dekat dari beda fakultas maupun beda jurusan selalu memberikan motivasi,

hiburan, dan bantuan didalam kampus maupun diluar waktu kuliah hingga saat ini.

14. Teman – temanku seperjuangan di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya Jurusan Akuntansi yang telah membantu dan mendukung saya selama masa perkuliahan.
15. Teman – Teman Gerejaku Wira Veronica Sihombing, Sarah Romian Simbolon, Devi Yolanda, Jeremi Tambunan dan Regina Olivia yang selalu memberikan motivasi, hiburan, dan bantuan didalam kampus maupun diluar waktu kuliah hingga saat ini.
16. Kepada Temanku Deo Nainggolan yang sudah selalu menemaniku membantuku secara langsung dari awal proses pembuatan skripsi hingga selesai yang selalu ada dikala ku butuh dan juga menjadi salah satu orang yang memiliki pengaruh dalam penyelesaian skripsi ini.

Palembang, 22 Mei 2021



Kristina Natalia Marbun
NIM. 01031381722133

SURAT PERNYATAAN

Kami dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dalam bahasa Inggris dari mahasiswa :

Nama : Kristina Natalia Marbun
NIM : 01031381722133
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Pengauditan
Judul Skripsi : Pengaruh *Locus of Control*, *Self Efficacy* dan *Time Budget Pressure* Terhadap Kinerja Auditor (Studi Empiris Pada Auditor di KAP Kota Palembang)

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

Palembang, 22 Mei 2021

Ketua,



H. Aspahani, S.E., M.M, Ak
NIP. 196607041992031004

Anggota,



Efva Octavina Donata G, S.E., M. Si., Ak., CA
NIP. 198610262015042002

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M. Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

ABSTRAK

PENGARUH *LOCUS OF CONTROL*, *SELF EFFICACY* DAN *TIME BUDGET PRESSURE* TERHADAP KINERJA AUDITOR (STUDI EMPIRIS PADA AUDITOR DI KAP KOTA PALEMBANG)

Oleh:

Kristina Natalia Marbun

Audit merupakan suatu evaluasi dan pemeriksaan terhadap laporan keuangan yang bertujuan untuk memberikan opini kewajaran atau kelayakan sehingga menghasilkan laporan keuangan yang relevan dan handal. Pengguna hasil laporan keuangan oleh Kantor Akuntan Publik (KAP) menginginkan adanya pemeriksaan yang sesuai dengan standar audit yang telah ditetapkan. Penelitian ini bertujuan untuk mendapatkan bukti empiris dan menganalisis pengaruh *locus of control*, *self efficacy* dan *time budget pressure* terhadap kinerja auditor di Kantor Akuntan Publik (KAP) di Kota Palembang. Jenis data yang digunakan pada penelitian ini ialah data primer yang diperoleh dengan cara menyebarkan kuesioner. Responden dalam penelitian ini adalah auditor yang bekerja di Kantor Akuntan Publik (KAP) di Kota Palembang. Pengambilan sampel dengan metode *Purposive Sampling* dengan total sampel sebanyak 45 responden. Teknik analisis yang dilakukan ialah uji analisis regresi berganda dengan menggunakan program SPSS 23.0 Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel *locus of control*, *self efficacy* dan *time budget pressure* berpengaruh positif dan signifikan terhadap kinerja auditor.

Kata Kunci: *Locus of Control*, *Self Efficacy*, *Time Budget Pressure*, Kinerja Auditor

Ketua,



H. Aspahani, S.E., M.M., Ak
NIP. 196607041992031004

Anggota,



Efva Octavina Donata G, S.E., M. Si., Ak., CA
NIP. 198610262015042002

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M. Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

ABSTRACT

THE EFFECT OF LOCUS OF CONTROL, SELF EFFICACY AND TIME BUDGET PRESSURE ON AUDITOR'S PERFORMANCE IN PUBLIC ACCOUNTING FIRM AT PALEMBANG CITY

By:

Kristina Natalia Marbun

Audit is an evaluation and examination of financial reports that aims to provide a fairness or feasibility opinion to produce relevant and reliable financial reports. Users of the results of financial reports by the Public Accounting Firm (KAP) want an audit following the established audit standards. This study aims to examine the effect of locus of control, self efficacy, and time budget pressure on the performance of auditors in Public Accountant Firm at Palembang City. The type of data used in this study is primary data obtained by distributing questionnaires. Respondents in this study were auditors who worked at the Public Accounting Firm (KAP) in Palembang City. Sampling was done by using the Purposive Sampling method with a total sample of 45 respondents. The analysis technique used is multiple regression analysis using the SPSS 23.0 program. The results showed that the variables of locus of control, self efficacy and time budget pressure had a positive and significant effect on the auditors performance.

Keyword: Locus of Control, Self Efficacy, Time Budget Pressure and Auditor Performance

Advisor,



H. Aspahani, S.E., M.M., Ak
NIP. 196607041992031004

Vice Advisor,



Efva Octavina Donata G, S.E., M. Si., Ak., CA
NIP. 198610262015042002

Acknowledge,
Head of Accounting Program



Arista Hakiki, S.E., M. Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

RIWAYAT HIDUP

Data Pribadi

Nama Mahasiswa : Kristina Natalia Marbun
Jenis Kelamin : Perempuan
Tanggal/Tanggal Lahir : 10 Desember 1999
Agama : Kristen
Status : Belum Menikah
Alamat : JL. R.W.Monginsidi Kalidoni Ramayana
Palembang
Alamat E-mail : tibunnn1012@gmail.com



Pendidikan Formal

Sekolah Dasar : SD Xaverius 3 Palembang
Sekolah Menengah Pertama : SMP Xaverius 3 Palembang
Sekolah Menengah Atas : SMA NEGERI 5 Palembang

Pendidikan Non-Formal

1. Kursus Akuntansi Prospek Palembang
2. Kursus Inggris LBBP-LIA Palembang
3. Pelatihan Penyusunan Laporan Keuangan IAI

Pengalaman Organisasi

1. Ikatan Mahasiswa Akuntansi
2. Komunitas ARSA Sumsel
3. Komunitas Forum Indonesia Palembang
4. Komunitas Generasi Sriwijaya Palembang

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	i
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI.....	ii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH.....	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
UCAPAN TERIMA KASIH.....	vi
SURAT PERNYATAAN.....	ix
ABSTRAK.....	x
ABSTRACT.....	xi
RIWAYAT HIDUP.....	xii
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR TABEL.....	xvi
DAFTAR GAMBAR.....	xvii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xviii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	10
1.3. Tujuan Penelitian.....	10
1.4. Manfaat Penelitian.....	11
1.4.1 Manfaat Praktis.....	11
1.5. Sistematika Penulisan	12
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	14
2.1. Landasan Teori.....	14
2.1.1 Teori Atribusi	14
2.1.2 <i>Locus of Control</i>	15
2.1.3 <i>Self Efficacy</i>	19
2.1.4 <i>Time Budget Pressure</i>	25
2.1.5 Kinerja Auditor.....	30
2.1.6 Kantor Akuntan Publik	39
2.2. Penelitian Terdahulu.....	39
2.3. Pengembangan Hipotesis.....	47
2.3.1 Pengaruh <i>Locus of Control</i> terhadap Kinerja Auditor	47

2.3.2 Pengaruh <i>Self Efficacy</i> terhadap Kinerja Auditor.....	49
2.3.3 Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> terhadap Kinerja Auditor.....	51
2.3.4 Kerangka Pemikiran	52
BAB III METODE PENELITIAN	54
3.1. Ruang Lingkup Penelitian	54
3.2. Jenis dan Sumber Data	54
3.3. Populasi dan Sampel.....	54
3.3.1 Populasi.....	54
3.3.2 Sampel.....	56
3.4. Teknik Pengumpulan Data.....	57
3.5. Teknik Pengukuran Variabel	58
3.6. Teknik Analisis Data	59
3.6.1 Pengujian Kualitas Data.....	59
3.6.2 Uji Asumsi Klasik	60
3.6.3 Alat Uji Hipotesis	61
3.7. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	62
3.7.1 Variabel Dependen Kinerja Auditor	62
3.7.2 Variabel Independen <i>Locus of Control</i>	64
3.7.3 Variabel Independen <i>Self Efficacy</i>	64
3.7.4 Variabel Independen <i>Time Budget Pressure</i>	65
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	66
4.1. Data Penelitian	66
4.1.1 Tempat dan Waktu Penelitian	66
4.1.2 Deskripsi Distribusi Kuesioner	66
4.1.3 Gambaran Umum Responden	67
4.2. Analisis Data.....	70
4.2.1 Pengujian Instrumen Penelitian.....	70
4.2.2 Uji Asumsi Klasik	75
4.2.3 Pengujian Hipotesis	82
4.3. Pembahasan.....	87
BAB V KESIMPULAN, Keterbatasan DAN SARAN	93
6.1. Kesimpulan	93

6.2. Keterbatasan Penelitian	94
6.3. Saran	95
DAFTAR PUSTAKA	97
LAMPIRAN- LAMPIRAN.....	102
LAMPIRAN – LAMPIRAN (HASIL UJI)	108

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	44
Tabel 4.1 Deskripsi Kuesioner	66
Tabel 4.2 Kuesioner yang digunakan.....	67
Tabel 4.3 Gambaran Umum Responden	68
Tabel 4.4 Hasil Uji Validitas Kinerja Auditor (Y)	71
Tabel 4.5 Hasil Uji Validitas <i>Locus of Control</i> (X ₁)	72
Tabel 4.6 Hasil Uji Validitas <i>Self Efficacy</i> (X ₂)	73
Tabel 4.7 Hasil Uji Validitas <i>Time Budget Pressure</i> (X ₃)	74
Tabel 4.8 Hasil Uji Reabilitas Variabel Penelitian	75
Tabel 4.9 Hasil Uji Normalitas Variabel Penelitian	78
Tabel 4.10 Hasil Uji <i>Glejser</i>	80
Tabel 4.11 Hasil Uji Multikolinearitas	81
Tabel 4.12 Hasil Uji Regresi Linear Berganda	82
Tabel 4.13 Hasil Uji Koefisien Determinasi	84
Tabel 4.14 Interpretasi Koefisien Korelasi	84
Tabel 4.15 Hasil Uji T.....	85

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran Variabel Pengaruh <i>Locus of Control</i> , <i>Self Efficacy</i> dan <i>Time Budget Pressure</i> Terhadap Kinerja Auditor	53
Gambar 4.1 Grafik P-Plot.....	76
Gambar 4.2 Grafik Histogram.....	77
Gambar 4.3 Uji Heteroskedastisitas.....	80

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Kuesioner Penelitian	102
Lampiran 2. Distribusi Frekuensi	108
Lampiran 3. Hasil Uji Validitas.....	110
Lampiran 4. Hasil Uji Reliabilitas	115
Lampiran 5. Hasil Uji Regresi Linear Berganda	117
Lampiran 6. Hasil Uji Hipotesis	117
Lampiran 7. Contoh Surat Keterangan (<i>Survey</i>) di Beberapa KAP	118
Lampiran 8. Bukti Penyebaran Kuesioner	126

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Perkembangan perusahaan di era globalisasi ini sudah sangatlah pesat. Perkembangan tersebut pastinya akan mempengaruhi perekonomian suatu negara. Maka dari itu dibutuhkan informasi keuangan yang andal dan didalamnya dibutuhkan seorang yang dapat dipercaya untuk meyakinkan pihak luar yang akan memiliki dasar untuk menyalurkan dana-dana mereka ke usaha-usaha yang beroperasi secara efisien dan memiliki posisi keuangan yang sehat. Karakteristik kualitatif laporan keuangan menurut *Financial Accounting Standards Board* (1974) No.2 adalah laporan keuangan disajikan secara relevan dan dapat diandalkan. Hal tersebut wajib dipenuhi karena menurut SAK terdapat tujuh pihak yang berkepentingan atas informasi di laporan keuangan yaitu salah satunya auditor. Auditor dituntut untuk meningkatkan kinerjanya agar dapat bersaing di era kompetitif.

Audit disini berfungsi untuk melakukan suatu proses pengevaluasian serta pengumpulan sesuatu bahan fakta yang diukur oleh auditor yang kompeten serta independen untuk dapat memastikan serta melaporkan kesesuaian data dengan bermacam kriteria ataupun opsi yang sudah diresmikan dari sesuatu entitas ekonomi (Arens, 2008). Menurut Mulyadi (2002:5) pihak yang berkompeten dimaksud adalah seorang auditor sebagai akuntan publik yang

memberikan jasa audit. Auditor ditugaskan untuk mengumpulkan dan memeriksa bukti audit untuk memastikan kesesuaian antara informasi dengan kriteria yang ditetapkan dan kemudian mengkomunikasikan terhadap user. Peranan auditor dalam hal ini sebagai mediator antara pemilik dengan manajer pada suatu perusahaan atau pemerintahan. Karena pihak luar perusahaan memerlukan jasa pihak ketiga untuk menilai keandalan dari pertanggungjawaban laporan keuangan yang disajikan oleh manajemen maka pihak luar mengharapkan penilaian yang bebas dan tidak memihak terhadap informasi laporan keuangan yang disajikan oleh manajemen.

Pencapaian dari hasil kerja oleh auditor yang dimana ada tanggung jawab di dalamnya serta sebagai suatu tolak ukur untuk memastikan baik ataupun tidak pekerjaan yang sudah dilaksanakan merupakan pengertian dari kinerja auditor. Oleh sebab itu, kinerja auditor sangat menjadi atensi utama untuk publik dan paling utama untuk klien yang memakainya. Keyakinan dari publik serta pula klien sangat mempengaruhi akuntan publik yang berakibat pada kinerja auditor seperti keadaan kerja yang kurang efisien serta kondusif (Ngurah, Dicky, Bagus, & Astika, 2018).

Auditor diharapkan menjajaki kebijakan peraturan serta hukum yang berlaku supaya pencapaian tersebut terjamin sebab menjajaki kebijakan rencana dengan baik serta benar. Kedudukan auditor sudah jadi pusat kajian dari studi di golongan akademis (Utami & Dwirandra, 2018). Menurut (Srimindarti, Hardiningsih, & Oktaviani, 2015) kondisi kerja yang kondusif dan kepercayaan dari masyarakat terhadap akuntan publik sebagai pihak yang

independen dalam melaksanakan audit laporan keuangan milik klien merupakan beberapa faktor penting yang mempengaruhi kinerja auditor.

Keyakinan yang sangat besar diberikan kepada seorang auditor yang dipercaya dapat memberikan hasil laporan keuangan yang andal. Auditor akan bekerja keras untuk meminimalisir kesalahan yang mungkin terjadi, tetapi hal tersebut tidak dapat menjadi acuan bahwa auditor tidak pernah melakukan kesalahan atau kekeliruan. Didalam setiap pekerjaan tidak luput dari suatu permasalahan ataupun kekeliruan baik yang disengaja maupun tidak disengaja yang dilakukan oleh auditor Kantor Akuntan Publik. Berbagai macam fenomena kasus akuntansi perusahaan-perusahaan besar di negara Amerika seperti Enron, *Global Crossing*, *PNC Financial Service*, dan *Rite Aid Hamper* semuanya melibatkan KAP besar seperti *The Big Five* yang dapat kita temui dan dapatkan informasi langsung. KAP kelas menengah di negara lain juga pernah mengalami hal serupa, seperti RSM *Sluastro Reydel* di Perancis yang melakukan kesalahan saat mengaudit atas Vivendi Universal.

Kasus yang terjadi di Indonesia berupa 1. Adanya pemalsuan laporan keuangan yang dilakukan oleh akuntan publik Raden Motor untuk melakukan pinjaman ke Bank BRI pada tahun 2010. Pemalsuan laporan keuangan dibuat dengan tidak memasukan kegiatan kegiatan yang material yang seharusnya dimasukan ke dalam laporan keuangan Raden Motor. Pemalsuan ini mengakibatkan Bank BRI cabang jambi melakukan kesalahan dalam pemberian kredit karena Raden Motor mengalami macet bayar pinjaman sebesar 52 miliar. 2. Kegagalan audit atas laporan keuangan PT. Indosat Tbk

pada tahun 2011 yang dilakukan oleh partner Ernst and Young (EY) di Indonesia yaitu Kantor Akuntan Publik Purwanto, Suherman dan Surja telah merevisi laporan keuangan dengan gagal menyajikan bukti yang mendukung perhitungan atas sewa 4.000 menara seluler yang terdapat dalam laporan keuangan Indosat. KAP tersebut memberikan opini Wajar Tanpa Pengecualian padahal perhitungan dan analisisnya belum selesai. Akibat kasus ini Ernst and Young Indonesia diberikan denda US\$1 juta dan denda terhadap partner EY Indonesia sebesar US\$20.000 ditambah larangan berpraktek selama lima tahun. 3. Adanya pelanggaran prosedur audit oleh KAP Marlinna dan Merliyana Syamsul terhadap laporan keuangan PT. Sunprima Nusantara Pembiayaan (SNP Finance) tahun buku 2012 hingga 2016. Hasil pemeriksaan menyimpulkan bahwa KAP Marlinna dan KAP Merliyana Syamsul tidak melakukan prosedur yang sesuai dalam pembuatan laporan keuangan PT. Sunprima Nusantara Pembiayaan. (Sumber : Tempo.co; News.metro24jam.com; Hukumonline.com; Antikorupsi.org; Detiknews.com; Akuntanonline.com; data yang diolah, 2020).

5. Adanya permasalahan di PT. Jiwasraya (Persero). Pada tahun 2016 - 2017 KAP yang ditunjuk untuk mengaudit Jiwasraya merupakan *PricewaterhouseCooper*(PwC). PwC membagikan pandangan alami tanpa dispensasi atas informasi finansial konsolidasian PT. Asuransi Jiwasraya (Persero) serta entitas anaknya bertepatan pada 31 Desember 2016. Keuntungan bersih Jiwasraya dalam informasi finansial yang sudah di audit serta ditandatangani oleh pengaudit di PwC. Setelah itu pada bertepatan pada 10

Oktober 2018 Jiwasraya mempublikasikan tidak sanggup melunasi klaim pelayanan polis *JS Saving Plan* yang jatuh tempo, sepekan setelah itu Rini Soemarno berprofesi sebagai Menteri Negeri BUMN mengatakan asumsi terdapatnya fraud atas pengurusan pemodalannya Jiwasraya. Kala audit BPK sepanjang 2015- 2016 jadi referensi, dalam audit itu dituturkan kalau industri banyak melaksanakan pemodalannya pada asset berbahaya untuk mengejar balasan hasil alhasil melalaikan prinsip kehati- hatian. Akibatnya Jiwasraya mengalami gagal bayar terhadap polis tersebut dan menimbulkan modal Jiwasraya semakin sedikit. Kerugian negara diperkirakan kehilangan menggapai Rp 13, 7 Miliar (Lorina, 2017).

6. Kasus yang terjadi pada PT Garuda Indonesia Tbk 2018 yang dilakukan oleh KAP Tanubrata Susanto, Fahmi, Bambang. Dilansir dari portal berita yang dipublikasikan oleh CNN Indonesia, terdapat ketidaksamaan mengenai catatan transaksi yang mengakibatkan timbulnya kontroversi serta selaku komisaris Garuda Indonesia tidak menandatangani laporan keuangan tersebut. Kekeliruan ini membuktikan akuntan publik tidak taat terhadap standar audit yang berlaku serta tidak adanya pertimbangan mengenai fakta yang ada sesuai tanggal pelaporan keuangan. Kesalahan yang diperbuat auditor ialah memberikan opini bahwasannya kinerja perusahaan tersebut baik namun sebenarnya keadaan PT Garuda Indonesia mengalami kerugian yang tinggi. Oleh sebab itu, Kementerian Keuangan memberikan sanksi untuk KAP yang terlibat serta memberikan tanggung jawab untuk dapat melakukan perbaikan terhadap sistem pengendalian di KAP tersebut (CNN Indonesia, 2019).

Dari beberapa kasus yang telah terjadi maka kondisi dan situasi dari pelaksanaan kinerja auditor banyak dipertanyakan. Hal ini juga dapat memancing perhatian dan kepercayaan publik terhadap auditor yang dapat dihubungkan dengan krisis ekonomi dan berbagai contoh kasus lainnya, yang mana paling banyak disalahkan adalah auditor yang ditunjuk untuk mengaudit perusahaan tersebut. Maka dari itu auditor dituntut untuk mengerjakan tugasnya dengan sebaik mungkin dan bertanggung jawab penuh dalam melaksanakan tugasnya sesuai aturan dan kewajiban yang berlaku.

Ada banyak sekali faktor-faktor yang mempengaruhi kinerja dari seorang auditor yaitu faktor *external* dan faktor *internal*. Faktor pertama yang dapat mempengaruhi kinerja auditor yaitu *locus of control*. *Locus of control* merupakan suatu paham atau istilah yang dikembangkan oleh Rotter (1966). Rotter (1966) dalam Srimindarti et al., (2015) menyatakan bahwa individu maupun kelompok yang mengembangkan suatu ekspektasi mengenai kesuksesan mereka dalam situasi tertentu yang akan tergantung pada personal diri mereka sendiri (disebut dengan *locus of control internal*) maupun dapat ditentukan oleh pihak diluar dirinya (disebut *locus of control external*).

Faktor kedua yang dapat mempengaruhi kinerja auditor adalah *self efficacy* yang dimiliki oleh seorang auditor. *Self Efficacy* dapat diartikan sebagai kepercayaan seseorang terhadap dirinya sendiri bahwa dia dapat menjalankan sebuah tugas pada sebuah tingkatan tertentu dengan tujuan akhirnya yaitu pencapaian tugas yang menjadi salah satu faktor penting dalam aktivitas pribadinya. *Self Efficacy* berasal dari teori kognitif (*social cognitive*

theory) yang dikemukakan oleh Bandura (1999) dalam Suprpta & Setiawan (2017). Keadaan yang sering mempengaruhi motivasi, perilaku dan sikap individu adalah melalui berbagai proses berfikir terhadap teori dari pengetahuan dan perilaku anggota dan berbagai *term* yang diterima (Locke & Latham, 1991). Pada beberapa penelitian sebelumnya menunjukkan bahwa *self efficacy* memberikan kontribusi signifikan pada pilihan tingkat tujuan individu.

Kemudian faktor ketiga yang mempengaruhi kinerja auditor adalah *time budget pressure*. Setiap auditor yang selalu dituntut untuk dapat melaksanakan proses audit dengan seefisien mungkin dalam penggunaan biaya dan waktu untuk menyelesaikan tugasnya. *Time budget pressure* dalam suatu audit disusun dengan memprediksi waktu yang dibutuhkan pada setiap tahap dalam program audit untuk berbagai tingkat auditor dan menjumlahkan prediksi tersebut, yaitu dengan mengestimasi jumlah jam yang dibutuhkan oleh setiap level staf dan mengestimasi *out of pocket cost*. *Time budget pressure* yang diberikan oleh KAP kepada auditornya bertujuan untuk mengurangi biaya audit. Semakin cepat waktu pengerjaan audit, maka biaya pelaksanaan audit akan semakin kecil (Robbins P. Stephen.).

Dari berbagai penelitian yang sudah penulis telaah sebelumnya hasil dari masing-masing faktor yang mempengaruhi kinerja auditor berbeda atau tidak signifikan. Di dalam penelitian terdahulu Sari & Helmayunita (2018) menemukan bahwa *locus of control external* berpengaruh negatif terhadap kinerja auditor. Namun dari beberapa penelitian lainnya juga menemukan bahwa *locus of control external* berpengaruh positif terhadap kinerja auditor.

Self efficacy atau efikasi diri pada penelitian sebelumnya memberikan kontribusi signifikan pada pilihan tingkat tujuan individu. Penelitian yang dilakukan oleh Tutuk & Arsanti (2009) menyatakan bahwa *self efficacy* berpengaruh terhadap kinerja auditor. Dalam penelitian sebelumnya, hasil yang didapatkan dari pengaruh *self efficacy* terhadap kinerja berbeda dengan penelitian lainnya.

Penelitian sebelumnya juga banyak menyimpulkan bahwa *time budget pressure* berdampak pada perilaku auditor yang cenderung melakukan hal-hal yang kurang memuaskan klien yaitu adanya disfungsional audit, biasanya dilakukan dengan *premature sign off* yaitu terlalu percaya kepada penjelasan dan presentasi dari klien. Kemudian individu tersebut gagal menginvestigasikan isu-isu relevan yang nantinya akan sangat berdampak pada kinerja auditor tersebut. Hasil dari penelitian Mahdy (2012) menunjukkan bahwa *time budget pressure* mengakibatkan dampak negatif terhadap kinerja auditor.

Penelitian ini merupakan replikasi dari penelitian Suprpta & Setiawan (2017) yang berjudul “Pengaruh Beban Kerja, Kepuasan Kerja, *Self Efficacy* dan *Time Budget Pressure* Terhadap Kinerja Auditor”. Pemilihan variabel independen dalam penelitian memiliki perbedaan dan persamaan dari penelitian terdahulu. Kesamaan penelitian sebelumnya dengan penelitian sekarang ialah pada variabel independennya yang tetap menggunakan variabel *self efficacy* dan *time budget pressure* juga pada variabel dependennya yang tetap menggunakan variabel kinerja auditor. Terdapat juga perbedaannya pada

variabel independen tambahan yaitu *locus of control* yang menggantikan variabel beban kerja dan kepuasan kerja dari penelitian sebelumnya. Variabel *locus of control* atau kontrol kendali diduga juga berpengaruh terhadap kinerja auditor. Pada penelitian sebelumnya yang sering diteliti adalah *locus of control external*, sedangkan *locus of control internal* juga memiliki pengaruh yang sama dan hasilnya berbeda..

Pembaharuan berikutnya ialah terdapat di sampel penelitian yang berbeda, dimana jika penelitian terdahulu menggunakan sampel penelitian auditor di KAP Jakarta, DIY, Jawa Timur, Jawa Tengah, Bali, dan lain-lain. Penelitian ini memutuskan memilih sampel auditor di KAP Palembang dengan alasan Palembang merupakan ibukota dari Provinsi Sumatera Selatan yang dimana perusahaan-perusahaan sudah berkembang pesat sehingga keperluan akan memakai jasa audit dalam mengaudit laporan keuangan pun makin meningkat, maka dari itu semakin tingginya jumlah auditor yang bekerja di Palembang dan ditemukan beberapa kantor akuntan publik yang sudah berdiri dan berkembang dengan baik.

Penelitian ini akan dilakukan pada auditor di Kantor Akuntan Publik kota Palembang yang telah terdaftar di Direktori IAPI. Dipilih Palembang karena provinsi ini memiliki industri yang cukup berkembang yang sangat membutuhkan jasa akuntan publik. Di samping itu, KAP yang berdomisili di Palembang sudah cukup representatif untuk menjadi subjek penelitian dengan kriteria KAP yang tidak terlalu besar. Dalam penelitian ini pengukuran kualitas audit ditinjau dari aspek pelaksanaan audit. Responden pada penelitian ini dari

lingkup auditor pimpinan KAP dan auditor – auditor yang melakukan audit.

Dari latar belakang yaitu adanya keinginan publik akan laporan keuangan yang wajar dan andal dalam suatu perusahaan, beberapa contoh kasus yang terjadi di suatu perusahaan dikarenakan oleh kesalahan auditor yang dimana kinerja auditor menjadi pertanyaan bagi publik juga adanya perbedaan hasil di setiap penelitian terdahulu yang telah ditelaah menjadikan peneliti tertarik untuk melakukan penelitian yang lebih kompleks terhadap kinerja auditor dari judul “**Pengaruh *Locus of Control*, *Self Efficacy* dan *Time Budget Pressure* terhadap Kinerja Auditor (Studi Empiris Pada Auditor di KAP kota Palembang)**”.

1.2. Rumusan Masalah

Berdasarkan uraian yang terdapat pada latar belakang masalah, maka riset ini akan menganalisa tentang Pengaruh *Locus of Control*, *Self efficacy* dan *Time Budget Pressure* terhadap Kinerja Auditor. Permasalahan dapat dirumuskan dalam bentuk pertanyaan sebagai berikut:

1. Bagaimana Pengaruh *Locus of Control* Auditor terhadap Kinerja Auditor?
2. Bagaimana Pengaruh *Self Efficacy* terhadap Kinerja Auditor?
3. Bagaimana Pengaruh *Time Budget Pressure* terhadap Kinerja Auditor?

1.3. Tujuan Penelitian

Sesuai dengan rumusan makalah, penelitian ini dilakukan dengan tujuan sebagai berikut:

1. Menguji Secara Empiris Pengaruh *Locus of Control* terhadap Kinerja Auditor.
2. Menguji Secara Empiris Pengaruh *Self Efficacy* terhadap Kinerja Auditor.
3. Menguji Secara Empiris Pengaruh *Time Budget Pressure* terhadap Kinerja Auditor.

1.4. Manfaat Penelitian

Manfaat dari penelitian ini berdasarkan teoritis yang dilakukan guna untuk memperluas *literature* tentang kejadian atau persoalan yang telah dibahas serta dijelaskan yaitu pengaruh *locus of control*, *self efficacy* dan *time budget pressure* terhadap kinerja auditor.

1.4.1 Manfaat Praktis

Dalam prakteknya penelitian ini memiliki beberapa manfaat, antara lain:

1. Bagi Praktisi, Diharapkan dapat menjalankan pemeriksaan akuntansi (*auditing*) khususnya pada auditor dengan memberikan masukan agar pemeriksaan tersebut sesuai berdasarkan prinsip akuntansi yang berlaku umum dan selalu menegakan Kode Etik Akuntansi sebagai profesi akuntan publik serta selalu mengevaluasi kebijakan yang dapat dilakukan untuk meningkatkan kinerja auditor di KAP Provinsi kota Palembang.
2. Bagi Penulis, Dapat digunakan sebagai latihan dan penerapan disiplin ilmu yang diperoleh di bangku perkuliahan, serta dapat menambah pengalaman tentang menganalisis mengenai bagaimana pengaruh yang terjadi antara variabel *locus of control* auditor, *self efficacy*, dan *time*

budget pressure terhadap kinerja auditor pada kantor akuntan publik di Kantor Akuntansi Publik di kota Palembang.

3. Bagi kalangan akademisi, Dapat memberikan pengetahuan tambahan wawasan dengan menambah referensi dari riset lainnya agar diperoleh hasil yang bermanfaat bagi peneliti yang akan datang dalam menganalisis mengenai pengaruh antara variable *locus of control*, *self efficacy* dan *time budget pressure* terhadap kinerja auditor pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang.

1.5. Sistematika Penulisan

BAB I : PENDAHULUAN

Bab ini berisikan tentang latar belakang, rumusan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian, dan sistematika penulisan penelitian.

BAB II : TINJAUAN PUSTAKA

Bab ini berisikan dasar-dasar teori yang digunakan, membahas masalah yang terjadi di masyarakat, beberapa review penelitian terdahulu, kemudian membuat kerangka pemikiran serta merumuskan hipotesis-hipotesis penelitian untuk mendukung skripsi ini sehingga dapat menjawab masalah didalam penelitian.

BAB III : METODE PENELITIAN

Bab ini menjelaskan tentang ruang lingkup dan jenis penelitian, jenis data, sumber data yang digunakan, variabel-variabel yang digunakan, serta cara analisis data dalam penulisan skripsi ini.

BAB IV : HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

Bab ini berisikan tentang deskripsi data dari populasi penelitian, sampel penelitian, analisis statistik deskriptif variabel penelitian, pengujian terhadap hipotesis yang dilakukan dan penyajian hasil dari pengujian hipotesis.

BAB V : KESIMPULAN DAN SARAN

Bab ini berisikan kesimpulan dari pembahasan pada bab-bab sebelumnya, keterbatasan penelitian serta saran yang dapat dipertimbangkan dalam penelitian selanjutnya.

DAFTAR PUSTAKA

- Al Azhar, L. (2013). Pengaruh Konflik Peran, Ketidakjelasan Peran, Kesan Ketidakpastian Lingkungan, Locus of Control Dan Motivasi Kerja Terhadap Kinerja Auditor (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Di Pekanbaru, Padang Dan Batam). *Jurnal Ekonomi Universitas Riau*, 21(04), 8710.
- Azizah, N. (2015). Pengaruh ketidakjelasan peran, konflik peran, profesionalisme, budaya organisasi, dan tekanan anggaran waktu (time budget pressure) terhadap kinerja auditor (Studi Kasus pada Kantor Perwakilan BPKP RI Propinsi Jawa Tengah). 29–31.
- Bandura, A. (1989). Social cognitive theory. *Social Cognitive Theory*, 6, 280–295.
- Bandura, A. (1994). Self-Efficacy. *International Encyclopedia of the Social & Behavioral Sciences: Second Edition*, 4(1994), 71–81.
- Bandura, A. (1999). Social cognitive theory: An agentic Albert Bandura. *Asian Journal of Social Psychology*, 21–41.
- CNN Indonesia. (2019). *Kemenkeu Beberkan Tiga Kelalaian Auditor Garuda Indonesia*. Jakarta, Indonesia.
- Fridman, A. e. (1978). Standardization of measuring-equipment metrological reliability. *Measurement Techniques*, 21(6), 746–748.
- Gautama, P. K., & Dwirandra, A. A. N. B. (2017). *Locus of control* sebagai pemoderasi pengaruh profesionalisme dan kompleksitas tugas pada kinerja auditor. *Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 20(3), 2302–8556.
- Ghozali. (2005). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan SPSS*. Semarang: Badan Penerbit UNDIP.
- Ghozali. (2008). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan SPSS*. Semarang: Badan Penerbit UNDIP.
- Ghozali, I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hanna, E., & Firnanti, F. (2013). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kinerja Auditor. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 15(1), 13–28.
- Heider, F. (1978). Fritz heider: A biographical sketch. *Journal of Psychology*:

- Interdisciplinary and Applied*, 98(1), 159–170.
- Ilmatara, D. (2020). Pengaruh *Locus of Control*, Budaya Organisasi, Komitmen Organisasi dan Struktur Audit Terhadap Kinerja Auditor (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Kota Pekanbaru). *Skripsi*, 114.
- Juliangnityas, B. N. (2012). Pengaruh *Locus of Control*, Gaya Kepemimpinan Dan Komitmen Organisasi Terhadap Kinerja Auditor. *Accounting Analysis Journal*, 1(1).
- Kristiyanti, L. (2017). Pengaruh emotional quotient dan *self efficacy* terhadap kinerja auditor (Studi Kasus Kantor Akuntan di Surakarta dan Yogyakarta). *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 16(01), 88–102.
- Locke, E. A., & Latham, G. P. (1991). A Theory of Goal Setting & Task Performance Self-Regulation. *Organizational Behavior and Human Decision Processes*, 50(April 1991), 212–247.
- Mahdy, E. (2012). *Analisis Pengaruh Locus Of Control Dan Kompleksitas Tugas Audit Terhadap Kinerja Auditor Internal (Studi Pada Auditor Internal Pemerintah Yang Bekerja Pada Inspektorat Provinsi Jawa Tengah)*.
- Mindarti, C. S. (2016). Pengaruh Karakteristik Individu Terhadap Kinerja Auditor. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 18(3), 59.
- Natasia, A., Sihombing, T. S., & Tarigan, E. S. B. (2019). Pengaruh Locus of Control, Gaya Kepemimpinan, Dan Komitmen Organisasi Terhadap Kinerja Auditor (Studi Kasus Di Bpkp Perwakilan Sumatera Utara). *Journal of Chemical Information and Modeling*, 53(9), 1689–1699.
- Ndruru, F. A., Hardi, H., & Wiguna, M. (2019). Pengaruh Role Conflict, Role Ambiguity, Self Efficacy, Dan Spiritual Quotient Terhadap Kinerja Auditor. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 8(2598–7372), 1–8.
- Ngurah, I. G., Dicky, A., Bagus, I., & Astika, P. (2018). *Pengaruh Struktur Audit , Komitmen Organisasi , dan Gaya Kepemimpinan Transformasional Pada Kinerja Auditor*. 24, 1658–1686.
- Nor, M. N. M., Smith, M., Ismail, Z., & Taha, R. (2017). The effect of time budget pressure on auditors' behaviour. *Advanced Science Letters*, 23(1), 356–360.

- Novia Made, T., & Aryanto, D. (2016). Profesionalisme Sebagai Pemoderasi Pengaruh Independensi Pada Kinerja Auditor. *E-Jurnal Akuntansi*, 14(3), 1895–1923.
- Prabowo, D. (2015). *Pengaruh Profesionalisme Terhadap Kinerja, Komitmen Organisasi, Kepuasan Kerja, Turnover Intentions dan Independensi Akuntan Publik*.
- Rahmadhanty, D. R. (2019). Pengaruh Gaya Hidup Sehat , Gaya Kepemimpinan , Dan Time Budget Pressure Terhadap Kinerja Auditor Pemerintah. *Jurnal Keuangan Dan Perbankan Syariah*, 1(1), 64–76.
- Rahmawati, S. & D. (2016). Pengaruh Fee Audit, Time Budget Pressure dan Kompleksitas Tugas Terhadap Kualitas Audit dengan Pengalaman Auditor sebagai Variabel Moderating" (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Yogyakarta)". *Skripsi*, 1, 1–16.
- Rahmisyari, R., & Rizal, R. (2020). *Point of View Research Accounting and Auditing Influence of Locus Of Control on Performance of Government Internal Auditors*. 1(60), 134–140.
- Robbins P. Stephen. (1987). *Organization Behavior*.
- Robert Kreitner, A. K. (2014). Perilaku Organisasi : Organizational Behavior Buku 1 -9/E. In 1.
- Rotter, J. B. (1966). Generalized expectancies for internal versus external control of reinforcement. *Psychological Monographs*, 80(1), 1–28.
- Rotters, J. B. (1996). The Social Learning Theory of Julian B. Rotter. *American Psychologist*, 37(4), 396–410.
- Sari, Y. E., & Helmayunita, N. (2018). Pengaruh Beban Kerja , Pengalaman , dan Skeptisme Profesional Terhadap Kemampuan Auditor Dalam Mendeteksi Kecurangan (Studi Empiris pada BPK RI Perwakilan Propinsi Sumatera Barat). *Jurnal WRA*, 6(7), 1173–1192.
- Sekaran. (2006). *Metodologi Penelitian Untuk Bisnis* (Edisi Keem). Jakarta: Salemba Empat.
- Sholikhah, E. P. (2017). Pengaruh Independensi, Etika Profesi, Profesionalisme, Dan Komitmen Organisasi Terhadap Kinerja Auditor (Studi Empiris pada

- KAP di Kota Surakarta dan Yogyakarta). *Skripsi*, 4, 1–102.
- Silviana Cew. (2018). Pengaruh *Time Budget Pressure* Terhadap Kinerja Auditor dengan Kecerdasan Emosional, Kecerdasan Spiritual, Dan Skeptisisme Profesional Sebagai Pemoderasi (Studi Empiris Auditor Kantor Akuntan Publik Di Wilayah Yogyakarta). *Skripsi*, 164.
- Siti Asih, N. (2010). *Pengaruh Kompleksitas Tugas Orientasi Tujuan dan Self Efficacy terhadap Kinerja Auditor dalam Pembuatan Audit Judgement (Studi Pada Kantor Akuntan Publik di Semarang)*. 123.
- Srimindarti, C., & Hardiningsih, P. (2015). Pengaruh *Locus Of Control* Dan Keahlian Auditor Terhadap Kinerja Auditor Dimoderasi Komitmen Organisasi. *Ekonomika Dan Bisnis*, 1(9), 163–175.
- Srimindarti, C., Hardiningsih, P., & Oktaviani, R. M. (2015). Keahlian Auditor Dan Turnover Intention Sebagai Mediasi Determinan Kinerja Auditor. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 12(2), 169–187.
- Suandi, A. (2015). Pengaruh Kompetensi Auditor, Self Efficacy dan Job Stress Terhadap Audit Judgement (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di DKI Jakarta). *Skripsi*, 168.
- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif, kualitatif dan R&D*. Bandung : Alfabeta.
- Suprpta, K. R. A., & Setiawan, P. E. (2017). Pengaruh Beban Kerja, Kepuasan Kerja, Self Efficacy dan Time Budget Pressure pada Kinerja Auditor. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana Vol.19.1. April (2017)*, 19, 81–108.
- Susanti, N. K. A., & Sujana, I. K. (2019). *Pengaruh Time Budget Pressure , Komitmen Organisasi , Pemahaman Good Governance dan Kompleksitas Tugas Pada Kinerja Auditor Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana (Unud) , Bali , Indonesia. Tuntutan masyarakat akan penyelenggaraan peme*. 28, 1059–1087.
- Tunnisa, S. F. (2020). *Pengaruh independensi, profesionalisme, etika profesi, dan budaya organisasi terhadap kinerja auditor (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Pekanbaru) SKRIPSI*.
- Tutuk, O., & Arsanti, A. (2009). *Hubungan antara penetapan tujuan*,. 16(2), 97–

110.

Wardani, W. K. (2018). Pengaruh Keahlian Forensik, skeptisisme Profesional dan Tekanan Waktu Terhadap Pendeteksi Kecurangan. *Director*, 15(April), 2017–2019.

Wiguna, M. (2014). *Pengaruh Role Conflict, Role Ambiguity, Self - efficacy, Sensitifitas Etika Profesi, Gaya kepemimpinan terhadap Kinerja Auditor dengan Emotional Quotient Sebagai Variabel Moderating*. 11(2), 503–519.

Yusuf. (2009). *Guru dan Pembelajaran Bermutu* (Rifki, ed.). Bandung.