

PENGARUH *LOCUS OF CONTROL*, ETIKA PROFESI, DAN *TIME BUDGET PRESSURE* TERHADAP PERILAKU DISFUNGSIONAL AUDIT

(Penelitian pada Kantor Akuntan Publik Kota Padang)



Skripsi Oleh :

AULIA RAHMI PUTRI

01031181823020

AKUNTANSI

(Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi)

KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,

RISET DAN TEKNOLOGI

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2022

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF
PENGARUH *LOCUS OF CONTROL*, ETIKA PROFESI, DAN *TIME BUDGET*
***PRESSURE* TERHADAP PERILAKU DISFUNGSIONAL AUDIT**
(Penelitian pada Kantor Akuntan Publik Kota Padang)

Disusun oleh :

Nama : Aulia Rahmi Putri
NIM : 01031181823020
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Ketua

Tanggal : 24 Agustus 2022


Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak
NIP 19677011992032003

Tanggal Persetujuan

Anggota

Tanggal : 1 Sept 2022


Dr. Shelly F. Kartasari, S.E., M.Si., Ak
NIP 198102192002122001

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

**PENGARUH LOCUS OF CONTROL, ETIKA PROFESI, DAN TIME BUDGET PRESSURE
TERHADAP PERILAKU DISFUNGSIONAL AUDIT
(Penelitian pada Kantor Akuntan Publik Kota Padang)**

Dibuat Oleh :

Nama : Aulia Rahmi Putri
NIM : 01031131823020
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konentrasi : Pengauditan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 5 Oktober 2022 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

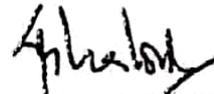
Panitia Ujian Komprehensif

Indralaya, 21 Oktober 2022

Ketua,

Anggota,

Anggota,



Dr. Yulia Safitama, S.E., M.Si., Ak
NIP. 196707011992032003

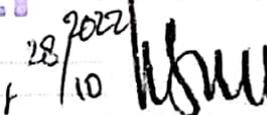
Dr. Shelly F. Kartumari, S.E., M.Si., Ak
NIP. 199102192002122001

Dr. Tertina Walsarah, SE, MAFIS, Ak, CA
NIP. 196310041990031002

ASLI

JURUSAN AKUTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

Mengotahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

28/10/2022


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

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama Mahasiswa : Aulia Rahmi Putri
NIM : 01031181823020
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang/Konsentrasi : Audit

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi yang berjudul :

Pengaruh *Locus Of Control*, Etika Profesi, dan *Time Budget Pressure* terhadap Perilaku Disfungsional Audit

(Penelitian pada Kantor Akuntan Publik Kota Padang)

Pembimbing :

Ketua : Dr. Yulia Saftiana., S.E., M.Si., Ak
Anggota : Dr. Shelly Febriana Kartasari S.E., M.Si., Ak., CSRA
Tanggal Ujian : 5 Oktober 2022

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 keserjanaan.

Inderalaya, 23 Oktober 2022

Pembuat Pernyataan,



Aulia Rahmi Putri

NIM. 01031181823020

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

“Cukuplah Allah (menjadi penolong) bagi kami dan Dia sebaik-baik pelindung”

(QS. Ali-‘Imran : 173)

“Apapun yang menjadi takdirmu akan mencari jalannya menemukanmu”

(Ali bin abi thalib)

“Kalau hari ini aku berjaya, bukan sebab aku yang hebat.

Doa Ibuku sebenarnya yang kuat”

PERSEMBAHAN

Skripsi ini penulis dedikasikan kepada kedua orang tua tersayang, abang tersayang. Serta untuk orang-orang terdekatku, dan untuk almamater kuning kebanggaanku.

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah SWT, karena atas rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Locus Of Control*, Etika Profesi, dan *Time Budget Pressure* terhadap Perilaku Disfungsional Audit (Penelitian pada Kantor Akuntan Publik Kota Padang)”. Skripsi ini merupakan tugas akhir yang menjadi salah satu syarat kelulusan dalam meraih gelar sarjana Ekonomi program Strata Satu (S1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan karena menyadari segala keterbatasan yang ada. Untuk itu demi sempurnanya skripsi ini penulis sangat membutuhkan dukungan berupa saran dan kritik yang membangun. Penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat baik untuk penulis sendiri, auditor yang menjadi responden kuesioner, pembaca skripsi ini, serta Kantor Akuntan Publik di Sumatera Barat agar dapat menjadi pertimbangan yang berguna untuk kedepannya.

Inderalaya, 23 Oktober 2022

Penulis,



Aulia Rahmi Putri

UCAPAN TERIMAKASIH

Selama penelitian dan 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 segala nikmat yang telah diberikan.
2. Bapak **Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaf, MSCE** selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
3. Bapak **Prof. Dr. Mohamad Adam, S.E., ME** selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Bapak **Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA** selaku Ketua Jurusan Akuntansi.
5. Bapak **Drs. H. Ubaidillah, MM., Ak** selaku dosen pembimbing akademik yang telah membimbing dan mengarahkan saya selama masa perkuliahan.
6. Ibu **Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak** selaku Dosen Pembimbing pertama saya yang telah meluangkan waktunya untuk membimbing dan mengarahkan saya dalam penelitian dan penyusunan skripsi saya sehingga skripsi ini selesai. Terimakasih telah mempermudah jalanku dan semoga Allah mempermudah jalanmu.
7. Ibu **Dr.Shelly Febriana Kartasari, S.E., M.Si., Ak., CSRA** selaku Dosen Pembimbing kedua saya yang telah meluangkan waktunya untuk membimbing dan mengarahkan saya dalam penelitian dan penyusunan skripsi saya sehingga skripsi ini selesai. Terimakasih telah mempermudah jalanku dan semoga Allah mempermudah jalanmu.

8. Ibu **Dr. Emylia Yuniartie, S.E., M.Si., Ak., CSRS., CSRA** dan Bapak **Dr. Tertiarto Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak., CA** selaku dosen penguji proposal skripsi dan dosen penguji ujian komprehensif yang telah memberikan kritik dan saran dalam perbaikan penulisan skripsi saya.
9. Seluruh **Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya** yang memberikan banyak ilmu pengetahuan dan berbagai pengalaman selama masa perkuliahan.
10. Seluruh staf dan karyawan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya Kampus Inderalaya.
11. Diri saya sendiri yang selalu bangkit ketika dihadapkan rasa malas dan juga rasa ingin menyerah dalam melakukan penelitian dan penyusunan skripsi ini.
12. Kedua orang tua tercinta, Ayah **Zulkifli** dan Ibu **Andam Dewi** yang selalu mendoakan, menyemangati, dan memberikan motivasi ketika saya mulai kehilangan semangat dan segala perjuangan dan pengorbanan yang telah kalian berikan. Terimakasih atas semua cinta yang telah Ayah dan Ibu berikan kepada saya sehingga saya bisa meraih gelar Sarjana Ekonomi.
13. Saudara laki-laki saya **Taufiq Hidayat** yang selalu mendoakan, mendukung, dan memberikan semangat kepada saya.
14. Ante **Maimurni**, yang sudah memberikan laptop hingga saya bisa menyelesaikan segala tugas perkuliahan sampai mendapatkan gelar Sarjana. Terimakasih atas jasa dan kebaikannya selama ini buat ante dan mak yon.
15. Seluruh keluarga besarku, terimakasih atas dukungan dan doa yang selalu kalian berikan selama ini.

16. Sahabat tersayang **Anggun Yulia Putri**, manusia yang sangat berjasa dari masa SMA, yang sudah menemani saya menyebarkan kuesioner, menjadi tempat berbagi keluh kesah serta selalu ada saat saya susah maupun senang.
 17. Sahabat tersayang **Sania Apri Sendi**, yang selalu membantu dan memberikan saya masukan serta memberikan doa yang mempermudah jalan saya.
 18. Sahabat terbaik dari zaman ABG yaitu **Nadia, Niken, dan Tesa** yang setia dan selalu siap mendengarkan keluh kesah saya.
 19. Teman-teman seperjuangan saya yaitu **Elsa, Nova, dan Jumila**. Terimakasih untuk kisah indah selama masa perkuliahan dan selalu menjadi *support system* terbaik selama di perantauan.
 20. Pihak-pihak lain yang turut berpengaruh dalam proses penyelesaian skripsi ini dan tidak dapat disebutkan satu persatu oleh penulis.
 21. *Last but not least, I wanna thank me, I wanna thank me for believing in me, I wanna thank me for doing all this hard work, I wanna thank me for having no days off, I wanna thank me for never quitting, for just being me at all times.*
- Semoga Allah SWT membalas semua kebaikan yang telah kalian berikan kepada penulis dalam kelancaran penyelesaian skripsi.

Inderalaya, 23 Oktober 2022



Aulia Rahmi Putri

NIM. 01031181823020

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami Dosen Pembimbing Skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dari mahasiswa:

Nama : Aulia Rahmi Putri

NIM : 01031181823020

Jurusan : Akuntansi

Mata Kuliah : Pengauditan

Judul Skripsi : Pengaruh *Locus Of Control*, Etika Profesi, dan *Time Budget Pressure* terhadap Perilaku Disfungsional Audit (Penelitian pada Kantor Akuntan Publik Kota Padang)

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

Inderalaya, 21 Oktober 2022

Ketua



Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak
NIP. 196707011992032003

Anggota



Dr. Shelly F. Kartasari, S.E., M.Si., Ak., CSRA
NIP. 198102192002122001

Mengetahui
Ketua Jurusan Akuntansi



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

ABSTRAK

Pengaruh *Locus Of Control*, Etika Profesi, dan *Time Budget Pressure* terhadap Perilaku Disfungsional Audit (Penelitian pada Kantor Akuntan Publik Kota Padang)

Oleh:
Aulia Rahmi Putri
Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak
Dr. Shelly F. Kartasari, S.E., M.Si., Ak., CSRA

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *locus of control*, etika profesi, dan *time budget pressure* terhadap perilaku disfungsional audit. Populasi dalam penelitian ini adalah semua auditor kantor akuntan publik di kota Padang, menggunakan metode *convenience sampling*, terdapat 6 kantor akuntan publik yang dapat digunakan sebagai sampel penelitian dan dikumpulkan sebanyak 45 kuesioner. Metode analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi linier berganda. Hasil penelitian ini mendukung hipotesis kedua dan ketiga, dimana penelitian menunjukkan bahwa etika profesi dan *time budget pressure* memiliki pengaruh negatif dan signifikan terhadap perilaku disfungsional audit, tetapi hasil penelitian ini menolak hipotesis pertama bahwa *locus of control* tidak memiliki pengaruh terhadap perilaku disfungsional audit yang bekerja di kantor akuntan publik di kota Padang.

Kata Kunci: *Locus Of Control*, Etika Profesi, *Time Budget Pressure* dan Perilaku Disfungsional Audit

Ketua



Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak
NIP. 196707011992032003

Anggota



Dr. Shelly F. Kartasari, S.E., M.Si., Ak., CSRA
NIP. 198102192002122001

Mengetahui
Ketua Jurusan Akuntansi



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

ABSTRACT

***The Effect Of Locus Of Control, Professional Ethics, and Time Budget Pressure on
Audit Dysfunctional Behavior
(Research at The Public Accountant Firm Padang)***

By :

Aulia Rahmi Putri
Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak
Dr. Shelly F. Kartasari, S.E., M.Si., Ak., CSRA

This study aims to examine the effect of locus of control, professional ethics, and time budget pressure on dysfunctional audit behavior. The population in this study were all auditors of public accounting firms in the city of Padang, using the convenience sampling method, there were 6 public accounting firms that could be used as research samples and 45 questionnaires were collected. The data analysis method used in this research is multiple linear regression analysis. The results of this study support the second and third hypotheses, where research shows that professional ethics and time budget pressure have a negative and significant effect on dysfunctional audit behavior, but the results of this study reject the first hypothesis that locus of control has no effect on dysfunctional audit behavior working in accounting firms. public in the city of Padang.

Keywords: Locus Of Control, Professional Ethics, Time Budget Pressure, and Audit Dysfunctional Behavior

Chairman,



Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak
NIP. 196707011992032003

Member,



Dr. Shelly F. Kartasari, S.E., M.Si., Ak., CSRA
NIP. 198102192002122001

Acknowledge

Head of Accounting Departement



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

DAFTAR RIWAYAT HIDUP



DATA DIRI

Nama : Aulia Rahmi Putri
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat/Tanggal Lahir : Mudiak Lolo/11 Februari 2000
Agama : Islam
Alamat : Mudiak Lolo Nagari Sako Pasia Talang, Kec.
Sungai Pagu, Kab. Solok Selatan, Sumatera Barat
Email : auliarahmiputri70@gmail.com

Pendidikan Formal :

2006-2012 : SD Negeri 14 Mudiak Lolo
2012-2015 : SMP Negeri 1 Solok Selatan
2015-2018 : SMA Negeri 1 Solok Selatan
2018-2022 : S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya

Pendidikan Non Formal :

Kursus Akuntansi Keuangan Lanjutan I (2020)

Pengalaman Organisasi :

Anggota Departemen Seni Budaya PERMATO SUMSEL (2019-2021)

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	
LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	i
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI.....	ii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iv
KATA PENGANTAR.....	v
UCAPAN TERIMAKASIH.....	vi
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK.....	ix
ABSTRAK.....	x
ABSTRACT	xi
RIWAYAT HIDUP	xii
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR TABEL	xvii
DAFTAR GAMBAR.....	xviii
DAFTAR LAMPIRAN	xix
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	9
1.3. Tujuan Penelitian	9

1.4. Manfaat Penelitian	9
BAB II TINJAUAN TEORI	10
2.1. Landasan Teori.....	10
2.1.1. Teori Atribusi.....	10
2.2. Kajian Teori.....	11
2.2.1. Perilaku Disfungsional Audit.....	11
2.2.2. <i>Locus Of Control</i>	12
2.2.3. Etika Profesi.....	13
2.2.4. <i>Time Budget Pressure</i>	13
2.3. Penelitian Terdahulu	14
2.4. Alur Pikir	16
2.5. Hipotesis	18
2.5.1. Pengaruh <i>Locus Of Control</i> terhadap Perilaku Disfungsional Audit	18
2.5.2. Pengaruh Etika Profesi terhadap Perilaku Disfungsional Audit	19
2.5.3. Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> terhadap Perilaku Disfungsional Audit	19
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	21
3.1. Ruang Lingkup Penelitian	21
3.2. Rancangan Penelitian	21
3.3. Jenis dan Sumber Data	22

3.4. Teknik Pengumpulan Data	22
3.5. Populasi dan Sampel	23
3.6. Definisi Operasional Variabel	25
3.6.1. Perilaku Disfungsional Audit.....	25
3.6.2. <i>Locus Of Control</i>	26
3.6.3. Etika Profesi	27
3.6.4. <i>Time Budget Pressure</i>	28
3.7. Teknik Analisis Data	29
3.7.1. Uji Instrumen	29
3.7.2. Uji Asumsi Klasik	30
3.7.3. Analisa Regresi Linear Berganda	32
3.7.4. Uji Hipotesis	33
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	35
4.1. Hasil Penelitian	35
4.1.1. Tempat dan Waktu Penelitian	35
4.1.2. Deskripsi Penyebaran Kuesioner	35
4.1.3. Uji Statistik Deskriptif.....	38
4.1.4. Uji Instrumen.....	39
4.1.5. Uji Asumsi Klasik	44
4.1.6. Analisa Regresi Linear Berganda.....	48

4.1.7. Uji Hipotesis.....	50
4.2. Pembahasan Hasil Penelitian.....	54
4.2.1. Pengaruh <i>Locus Of Control</i> terhadap Perilaku Disfungsional	
Audit (H ₁).....	54
4.2.2. Pengaruh Etika Profesi terhadap Perilaku Disfungsional Audit (H ₂)	56
4.2.3. Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> terhadap Perilaku Disfungsional..	
Audit (H ₃).....	57
BAB V PENUTUP	58
5.1. Kesimpulan.....	58
5.2. Saran.....	59
5.3. Keterbatasan.....	59
DAFTAR PUSTAKA.....	60

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Daftar KAP yang ada di Kota Padang	24
Tabel 4.1 Distribusi Kuesioner	35
Tabel 4.2 Gambaran Umum Responden	36
Tabel 4.3 Uji Statistik Deskriptif.....	38
Tabel 4.4 Hasil Uji Validitas <i>Locus Of Control</i>	39
Tabel 4.5 Hasil Uji Validitas Etika Profesi	40
Tabel 4.6 Hasil Uji Validitas <i>Time Budget Pressure</i>	41
Tabel 4.7 Hasil Uji Validitas Perilaku Disfungsional Audit	42
Tabel 4.8 Hasil Uji Reliabilitas	44
Tabel 4.9 Hasil Uji Normalitas.....	46
Tabel 4.10 Hasil Uji Multikolinearitas	47
Tabel 4.11 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda.....	49
Tabel 4.12 Hasil Analisis Uji T	51
Tabel 4.13 Hasil Analisis Uji Simultan (F).....	53
Tabel 4.14 Hasil Uji Koefisien Determinasi	54

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	17
Gambar 3.1 Model Penelitian	22
Gambar 4.1 Uji Normalitas Non Probability Plot	45
Gambar 4.2 Hasil Uji Heteroskedastisitas	48

DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1 DRAFT KUESIONER.....	63
LAMPIRAN 2 DAFTAR JAWABAN RESPONDEN.....	85
LAMPIRAN 3 HASIL OUTPUT SPSS	96
LAMPIRAN 4 SURAT KETERANGAN PENYEBARAN KUESIONER ...	116

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Auditor adalah pekerjaan yang bertindak mengevaluasi sesuai atau tidaknya laporan keuangan berdasarkan standar akuntansi yang sudah ditetapkan. Orang yang berpengaruh pada informasi keuangan yang diberikan oleh perusahaan adalah auditor. Saat mengaudit dia mempunyai keahlian profesional (Arifin & Emilda, 2019). Agar laporan audit yang dihasilkan baik dan benar auditor wajib profesional dalam melaksanakan tugasnya.

Bukan hanya memberi opini, namun auditor juga harus memastikan kewajaran laporan keuangan tahunan. Untuk memenuhi tanggung jawabnya, auditor harus menjalankan tugasnya berdasarkan standar audit yang berlaku. Ada tiga standar audit: standar pelaporan, standar umum, dan standar kerja lapangan.

Meskipun seseorang di bidang akuntansi dan auditing bisa mempraktikkan pengetahuan yang diperoleh dari tempat kuliahnya ke kehidupan sehari-hari, banyak orang memiliki persepsi negatif terhadap profesi tersebut. Tidak hanya pekerjaan auditor yang kompleks, mereka juga tidak lekang oleh waktu dan selalu membawa beban kerja yang berat. Ini bisa memberikan tekanan ekstra pada auditor. Auditor diwajibkan mampu menangani tekanan tersebut dan sanggup mengurus segala tugas yang ada dengan batas waktu tertentu (Hartanto, 2016). Tingkat stres kerja yang tinggi akibat tekanan merupakan hal yang sangat dominan menjadi auditor. Jika stresnya tidak terlalu tinggi, efisiensi bekerja

cenderung tidak tinggi juga sebab faktor untuk meningkatkan semangat kerja tidak ada.

Kualitas audit penting karena kualitas tinggi memberikan pelaporan keuangan yang berguna untuk dasar mengambil keputusan. Kualitas auditor yaitu auditor mampu mendeteksi dan menginformasikan pelanggaran & kesalahan dari sistem akuntansi pelanggan. Hasil laporan audit akan berkualitas apabila auditor melaksanakan tugasnya secara profesional, mentaati standar auditing, mendapatkan bukti profesional yang cukup, dan melaksanakan semua tata cara audit (Wijayanti & Hanafi, 2017).

Kualitas audit merupakan proses audit yang sesuai standar audit untuk mendeteksi dan melaporkan pelanggaran oleh klien. Kualitas audit sering diukur dengan opini pakar auditor, yang disertakan dengan bukti dan evaluasi yang objektif. Memberikan layanan yang berkualitas pada pemegang saham ketika auditor memberikan laporan audit independen, kredibel dan didorong oleh bukti yang tepat. Kualitas audit tergantung pada dua faktor: kompetensi dan independensi. Auditor yang kompeten yaitu seseorang yang dapat mengidentifikasi pelanggaran, dan auditor independen merupakan seseorang yang bersedia menunjukkan pelanggaran.

Mengurangi kualitas laporan audit merupakan contoh *dysfunctional audit behavior*. Seorang auditor tidak boleh melakukan perbuatan tersebut. Namun kenyataannya masih ada beberapa auditor yang berbuat curang sehingga menurunkan kualitas audit. Beberapa proksi yang biasanya digunakan untuk

mengukur kualitas audit diantaranya ukuran KAP, manajemen laba, akrual deskrisioner dan besarnya fee audit yang diterima oleh KAP. Auditor tidak dapat dengan sengaja menyelesaikan langkah-langkah dalam program audit dikenal dengan istilah *Reduced Audit Quality* (RAQ). Penurunan kualitas audit masih dapat dikategorikan sebagai penurunan kualitas audit tingkat rendah yang dapat diterima, tetapi juga dapat diklasifikasikan sebagai penurunan kualitas audit tingkat tinggi, dan pemeriksa yang melakukannya dapat dikenakan litigasi atau pemecatan.

Saat memberikan opininya tentang wajar atau tidaknya laporan keuangan yang telah diaudit, auditor harus disertai bukti audit yang didapatkan dari penerapan beberapa prosedur audit. Agar opini audit yang diungkapkan mengenai laporan keuangan sesuai standar dibutuhkan beberapa bukti kompeten dengan cara memeriksa, memantau dan informasi yang lengkap. Tidak jarang auditor melakukan prosedur audit merujuk pada perilaku menyimpang atau biasa dikenal disfungsional. Perilaku audit menyimpang adalah perbuatan seseorang yang secara langsung atau tidak langsung mengurangi kualitas audit saat melakukan langkah-langkah audit.

Masalah umum di Indonesia saat ini ialah korupsi. Faktor yang menyebabkan korupsi salah satunya adalah buruknya kualitas audit. Apapun yang ada hubungannya dengan kecurangan sudah termasuk perbuatan menyimpang dari audit. Jika seseorang sengaja merusak kebenaran laporan keuangan yang diaudit artinya ia sudah melakukan perilaku disfungsional.

Kasus PT Asabri (Asuransi Spsial Angkatan Bersenjata Republik Indonesia) sudah terdengar sejak 3 Februari 2017, saat hasil audit BPK diketahui. Auditor pemerintah memperkirakan perhitungana awal kemungkinan kerugian investasi Asabri sejak 2013 mengubah investasi dari deposito ke ekuitas sampai Rp 16 triliun. Pernyataan Menkopolhukam Mahfud Md pada Jumat 10 Januari 2020 membenarkan rumor tersebut. Kasus penyimpangan perilaku auditor lainnya terjadi lagi pada awal tahun 2020 dimana kantor akuntan Pricewate rhouse Coopers (PwC) memberikan pendapat atas laporan keuangan PT Asuransi Jiwasraya (Persero) yang tidak sesuai dengan standar audit.

Pada tahun 2020 terjadi kasus penyimpangan dalam proses audit dimana IAPI telah melaporkan empat perusahaan ke Polda Sumbar karena diduga menggunakan LAI dan KAP palsu. Empat perusahaan tersebut yaitu PT KRA, PT KBPM, PT RN, dan PT MJA. Mereka telah melakukan tindak pidana pemalsuan akuntan publik yang sebagaimana ditetapkan tentang Akuntan Publik dalam UU No.5 Tahun 2011. Mereka memalsukan laporan keuangan saat memenangkan proyek di Sumatera Barat. Di sisi lain, untuk memenangkan proyek pemerintah, seorang penawar wajib memiliki berkas dokumen yang lengkap, seprti laporan keuangan dari akuntan publik yang sudah diaudit. Tuntutan pidana diajukan pada 6 Juli 2020, saat Pemprov Sijunjung melakukan pengadaan lanjutan pembangunan rumah sakit rawat inap kelas Sijunjung III. Oknum yang melakukan pemalsuan tersebut mengaku seolah-olah telah memiliki izin sebagai akuntan publik yang telah menerbitkan Laporan Independen Audit (LAI) namun faktanya KAP tersebut tidak menerbitkannya.

Teori atribusi diilustrasikan sebagai teori yang menerangkan bagaimana individu bertindak, bagaimana mereka menafsirkan peristiwa, dan penyebab serta konsekuensi dari tindakan mereka. Fritz Heider (1958) mencetuskan teori atribusi, berpendapat bahwa orang bisa bertindak berdasarkan kombinasi faktor internal & eksternal ketika mengambil keputusan. Faktor internal berhubungan dengan aspek kepribadian individu, seperti persepsi, sifat dan kemampuan individu, dan motivasi individu. Perilaku individu disebabkan faktor dari luar juga, misalnya persepsi publik & keadaan sosial. Teori ini mencoba menerangkan bagaimana perbuatan seseorang dalam bertindak didorong oleh sifat atau faktor internal dan keadaan atau faktor eksternal dalam suatu organisasi.

Selama proses audit jika auditor dengan sengaja ataupun tidak disengaja menurunkan kualitas audit disebut *dysfunctional audit behavior*. Faktor yang berpengaruh pada perilaku disfungsi audit salah satunya adalah *locus of control*. *Locus of control* ialah persepsi individu tentang kegagalan atau keberhasilan dalam pekerjaan yang telah mereka lakukan. *Locus of control* ada dua yaitu *locus of control* internal & eksternal. Mereka yang memiliki *locus of control* eksternal lebih mungkin untuk menoleransi dan menerima perilaku audit yang disfungsi daripada mereka yang memiliki *locus of control* internal.

Sebelumnya terdapat penelitian (Wijayanti & Hanafi, 2017) yang menemukan bahwa *locus of control* tidak berpengaruh signifikan terhadap perilaku disfungsi audit akan tetapi penelitian (Ningsih & Badera, 2018) menyatakan *locus of control* berpengaruh positif & signifikan terhadap perilaku disfungsi audit. Persamaan penelitian (Ningsih & Badera, 2018) dengan

penelitian sekarang ialah sama-sama memakai *locus of control* untuk variabel independen, dan perilaku disfungsional audit untuk variabel dependen. (Hartanto, 2016) menyatakan *locus of control* berpengaruh terhadap perilaku disfungsional audit. Hal ini berbeda dengan (Wijayanti & Hanafi, 2017) dan (Widhiaswari *et al.*, 2021).

Faktor lainnya yang berperan pada perilaku disfungsional audit yaitu Etika Profesi. Agar pemegang profesi bisa bersikap profesional saat melayani masyarakat ia harus memiliki pedoman yang bisa mengarahkan sikapnya saat bekerja, pedoman tersebut ialah etika profesi. Tujuan ditetapkannya kode etik akuntan ialah untuk mengatur perilaku auditor saat melaksanakan tugasnya (Oktaviani, 2016). (Pura, 2021) dan (Wijayanti & Hanafi, 2017) mengemukakan etika profesi tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap perilaku audit disfungsional akan tetapi, (Oktaviani, 2016) menyatakan bahwa Etika Profesi berpengaruh terhadap Perilaku Disfungsional Audit.

Bagi auditor etika profesi sangat penting untuk dipraktikkan di masyarakat. Akibat maraknya kejahatan akuntansi perusahaan, kepercayaan klien mulai turun. Kita harus memulihkan keyakinan publik terhadap akuntan publik yang sepenuhnya mengandalkan praktik mereka sendiri.

Faktor lainnya yang berpengaruh pada perilaku disfungsional auditor adalah *time budget pressure*. *Time budget pressure* merupakan tuntutan yang dihadapi auditor karena saat menyelesaikan audit mereka harus diberi waktu yang terbatas. Masalah serius yang seering dialami auditor adalah tekanan waktu ketika

menyelesaikan pekerjaannya. Ketika bekerja dengan anggaran waktu yang tidak cocok dengan kebutuhannya itu akan membuat auditor stres.

Time budget pressure dengan tidak langsung berpengaruh pada *dysfunctional audit behavior*. Jika auditor menangani proses audit tahun ini dan tidak memberikan laporan waktu audit yang sesungguhnya, auditor akan merasakan tekanan pada anggaran waktu untuk tahun depan. Di akhir audit, untuk melakukan audit berikutnya, auditor biasanya melakukan sesi tanya jawab dengan auditor sebelumnya sebagai referensi untuk audit berikutnya (Rahmawati & Halmawati, 2020).

Hasil penelitian (Wijayanti & Hanafi, 2017) menerangkan *time budget pressure* terbukti memiliki pengaruh negatif dan signifikan pada *dysfunctional audit behavior*. Berbeda dengan penelitian (Sanjaya & Dharma Suputra, 2019) yang menemukan bahwa tekanan anggaran waktu berpengaruh positif dan signifikan terhadap perilaku disfungsi auditor. (Rismaadriani *et al.*, 2021) dan (Rahmawati & Halmawati, 2020) menemukan *time budget pressure* memiliki pengaruh pada perilaku audit disfungsi. Akan tetapi penelitian (Hartanto, 2016) dan (Widhiaswari *et al.*, 2021) menemukan bahwa *time budget pressure* tidak mempengaruhi perilaku disfungsi audit.

Perilaku audit disfungsi saat ini menjadi isu penting bagi semua KAP, karena dapat mengurangi kepercayaan para pemakai laporan keuangan terhadap profesi auditor di masa depan. Beberapa faktor yang membentuk perilaku menyimpang seorang auditor dipengaruhi dengan faktor internal dan eksternal.

Faktor internal yang mendorong perilaku audit disfungsional dapat muncul dari dalam diri auditor, ialah *locus of control* dan etika profesional, dan faktor eksternal, ialah tekanan anggaran waktu.

Pada penelitian ini *locus of control*, etika profesi, & *time budget pressure* digunakan sebagai variabel bebas. Berdasarkan banyak kasus yang terjadi sekarang, peneliti menemukan bahwa kasus itu didorong oleh akuntan itu sendiri dan adanya tekanan anggaran waktu yang dialami oleh akuntan. Misalnya, tidak menganggap serius audit, tidak rajin mengumpulkan bukti audit, atau memberikan bukti audit yang bertentangan dengan kondisi entitas yang diaudit. Berdasarkan tinjauan pustaka, variabel ini adalah faktor utama penyebab perilaku disfungsional audit.

Penelitian ini menjadikan auditor yang bekerja di KAP Padang sebagai populasi. Alasannya adalah untuk mengidentifikasi karakteristik pribadi & alasan eksternal yang dimiliki dan dialami auditor di Kota Padang. Tujuan penelitian ini adalah untuk memberi masukan dan prosedur yang diinginkan oleh KAP Kota Padang guna meminimalkan terjadinya perilaku disfungsional auditor di masa depan dan untuk mencegah kasus Auditor Kota Padang.

Berdasarkan hasil penelitian yang dijelaskan, teori, dan fenomena yang terjadi, peneliti mau meneliti dan menganalisis bagaimana pengaruh variabel *Locus Of Control*, Etika Profesi, dan *Time Budget Pressure* terhadap perilaku disfungsional audit. Dengan latar belakang tersebut, maka penelitian ini berjudul

“Pengaruh *Locus Of Control*, Etika Profesi dan *Time Budget Pressure* terhadap Perilaku Disfungsional Audit”

1.2. Rumusan Masalah

1. Apakah *Locus Of Control* berpengaruh terhadap Perilaku Disfungsional Audit?
2. Apakah Etika Profesi berpengaruh terhadap Perilaku Disfungsional Audit?
3. Apakah *Time Budget Pressure* berpengaruh terhadap Perilaku Disfungsional Audit?

1.3. Tujuan Penelitian

1. Untuk menguji pengaruh *Locus Of Control* terhadap Perilaku Audit Disfungsional.
2. Untuk menguji pengaruh Etika Profesi terhadap Perilaku Audit Disfungsional.
3. Untuk menguji pengaruh *Time Budget Pressure* terhadap Perilaku Audit Disfungsional.

1.4. Manfaat Penelitian

1. Manfaat Teoritis

Menambah referensi bagi peneliti selanjutnya saat melaksanakan penelitian lain yang sejenis.

2. Manfaat Praktis

Memberikan saran kepada KAP agar menilai kebijakan yang bisa diambil guna menghindari potensi terjadinya audit yang disfungsional.

DAFTAR PUSTAKA

- Arifin, M. A., & Emilda. (2019). Faktor Yang Mempengaruhi Kinerja Auditor Terhadap Prilaku Disfungsional Audit. *Jurnal Akuntanika*, 5(2), 129–145.
- Dewi, C. A. M., & Dwirandra, A. A. N. B. (2018). Peran Moral Reasoning dan Skeptisisme Profesional Memoderasi Role Stress Terhadap Perilaku Disfungsional Internal Auditor Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana (Unud), Bali , Indonesia email : christina.dewi88@yahoo.com / telp : + 628133855858. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 24, 143–169.
- Hartanto, O. (2016). Pengaruh Locus of Control, Tekanan Anggaran Waktu Komitmen Profesional, Terhadap Perilaku Disfungsional Auditor. *Ekuitas (Jurnal Ekonomi Dan Keuangan)*, 20(4), 473. <https://doi.org/10.24034/j25485024.y2016.v20.i4.1826>
- Herliza, Y., & Setiawan, M. A. (2019). Pengaruh Locus Of Control, Turnover Intention, Komitmen Organisasi Dan Kecerdasan Emosional Spiritual Quotient (Esq) Terhadap Dysfunctional Audit Behavior. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 1(3), 1589–1603. <https://doi.org/10.24036/jea.v1i3.164>
- Martini, N., & Pertama, R. (2019). Perilaku Disfungsional Auditor: Dampak Kompetensi Auditor, Sifat Machiavellian. *Bisnis Dan Akuntansi*, 18(1), 66–74. https://ejournal.warmadewa.ac.id/index.php/wacana_ekonomihttp://dx.doi.org/10.22225/we.18.1.987.1-16
- Ningsih, N. W. U., & Badera, I. D. N. (2018). Peran Turnover Intention dalam Memediasi Pengaruh Locus Of Control Terhadap Perilaku Disfungsional Auditor. *E-Jurnal Akuntansi*, 25, 1565. <https://doi.org/10.24843/eja.2018.v25.i02.p28>
- Oktaviani, W. (2016). Faculty of Economics Riau University ,. *JOMFekom*, 4(1), 1960–1970.
- Pura, R. (2021). Pengaruh Kompetensi Auditor, Komitmen Profesional dan Etika Profesi terhadap Perilaku Disfungsional Auditor. *JABI (Jurnal Akuntansi*

- Berkelanjutan Indonesia*), 4(2), 204.
<https://doi.org/10.32493/jabi.v4i2.y2021.p204-217>
- Putri, N. (2021). *Pengaruh Sensitivitas Etika Profesi terhadap Kualitas Profesi Auditor*. 6.
- Rahmawati, P., & Halmawati, H. (2020). Pengaruh Locus Of Control dan Tekanan Anggaran Waktu terhadap Perilaku Disfungsional Auditor: Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Kota Padang. *Wahana Riset Akuntansi*, 8(1), 35. <https://doi.org/10.24036/wra.v8i1.109102>
- Ramantha, I. W. (2017). Tekanan Anggaran Waktu, Locus of Control, Sifat Machiavellian, Pelatihan Auditor Sebagai Antecedent Perilaku Disfungsional Auditor. *E-Jurnal Akuntansi*, 18(3), 2318–2345.
- Rismaadriani, N. M., Sunarsih, N. M., & Munidewi, I. A. B. (2021). Prngaruh Time Budget Pressure, Locus Of Control, Kinerja Auditor dan Komitmen Organisasi Terhadap Perilaku Disfungsional Audit. *Jurnal Khsrisma*, Vol.(1), 219–229.
- Rizki Pratiwi. (2017). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Personal Auditor Independen Terhadap Perilaku Disfungsional Audit. *JOM Fekon*, 4(1), 714–723.
- Robfilard, F. S. (2021). ... Sifat Machiavellian, Locus Of Control dan Kepribadian Hexaco Terhadap Dysfunctional Audit Behavior (Persepsi Mahasiswa Akuntansi Universitas Padjajaran Angkatan 2016 dan 2017). *Indonesian Journal of Social and Political*, 2(1). <https://journal.epistemikpress.id/index.php/Epistemik/article/view/48%0Ahttps://journal.epistemikpress.id/index.php/Epistemik/article/download/48/40>
- Sanjaya, I. N. W., & Dharma Suputra, I. D. G. (2019). Peran Karakteristik Personal Auditor Memoderasi Pengaruh Time Budget Pressure Terhadap Perilaku Disfungsional Auditor. *E-Jurnal Akuntansi*, 29(2), 869. <https://doi.org/10.24843/eja.2019.v29.i02.p28>
- Suci, R. G., Agustawan, & Afrilla, S. (2020). Analisis Pengaruh Time Budget Pressure dan Locus Of Control Terhadap Perilaku Disfungsional Audit. *Akuntansi & Ekonomika*, 10(1).

- Widhiaswari, D. A. S., Wianto Putra, I. M., & Damayanti, N. N. S. R. (2021). Pengaruh Tekanan Anggaran Waktu, Locus of Control, Kompleksitas Tugas dan Turnover Intention Terhadap Perilaku Disfungsional Auditor Pada Kantor Akuntan Publik di Provinsi Bali. *Jurnal Riset Akuntansi Warmadewa*, 2(1), 54–59. <https://doi.org/10.22225/jraw.2.1.2934.54-59>
- Wijayanti, P., & Hanafi, R. (2017). Efektivitas Faktor Internal Dan Eksternal Auditor Terhadap Penerimaan Perilaku Disfungsional Audit. *Jurnal Akuntansi Indonesia*, 6(1), 63. <https://doi.org/10.30659/jai.6.1.63-78>
- Yanti, W. F. (2018). The Effect of Time Budget Pressure, Locus of Control, Organizational Commitment, and Perfomance Auditor of Auditor Dysfunctional Behaviors. *Proceeding International Seminar on Accounting for Society Bachelor Degree of Accounting Study Program, Faculty of Economy Universitas Pamulang Auditorium Universitas Pamulang, March, 21st, 2018*, 72–78.