

PENGARUH SKEPTISME PROFESIONAL, *LOCUS OF CONTROL INTERNAL*, DAN *LOCUS OF CONTROL EKSTERNAL* TERHADAP PERILAKU DISFUNGSIONAL AUDITOR

(Studi Kasus Pada Kantor Akuntan Publik Provinsi Sumatera Selatan yang Terdaftar di Direktori IAPI)



Skripsi Oleh:

VIDYA OKTAVIANI AHMAD

01031281823089

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 SKEPTISME PROFESIONAL, LOCUS OF CONTROL INTERNAL,
DAN LOCUS OF CONTROL EKSTERNAL TERHADAP PERILAKU
DISFUNGSIONAL AUDITOR**

(Studi Kasus Pada Kantor Akuntan Publik Provinsi Sumatera Selatan yang Terdaftar di
Direktori IAPI)

Disusun oleh:

Nama : Vidya Oktaviani Ahmad

NIM : 01031281823089

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal

Ketua

: Jumat, 29 Juli 2022



Dr. Ika Sasti Ferina, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP. 197802102001122001

Tanggal

Anggota

: Senin, 01 Agustus 2022



H. Abdul Rohman, S.E., M.Si., Ak
NIP. 197207192015101101

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

PENGARUH SKEPTISME PROFESIONAL, LOCUS OF CONTROL INTERNAL, DAN LOCUS OF CONTROL EKSTERNAL TERHADAP PERILAKU DISFUNGSIONAL AUDITOR
(Studi Kasus Pada Kantor Akuntan Publik Provinsi Sumatera Selatan yang Terdaftar di Direktori LAPI)

Disusun Oleh :

Nama : Vidya Oktaviani Ahmad
NIM : 01031281823089
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 09 September 2022 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif

Indralaya, 10 November 2022

Ketua,



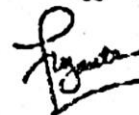
Dr. Ika Sasti Ferina S.E., M.Si., Ak. CA
NIP. 197802102001122001

Anggota,



H. Abdul Rahman S.E., M.Si., Ak.
NIP. 197207192015101101

Anggota,



Dr. Hasni Yusrizati S.E., M.A.AC., Ak.
NIP. 197212152003122001

ASLI

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

16/2022
11

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki S.E., M.Acc., Ak. CA
NIP. 197303171997051002

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Vidya Oktaviani Ahmad

NIM : 01031281823089

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian : Pengauditan

Fakultas : Ekonomi

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul:

“Pengaruh Skeptisme Profesional, *Locus of Control Internal*, *Locus of Control Eksternal* Terhadap Peilaku Disfungsional Auditor (Studi Kasus Pada Kantor Akuntan Publik Provinsi Sumatera Selatan yang Terdaftar di Direktori IAPI)”

Pembimbing:

Ketua : Dr. Ika Sasti Ferina, S.E., M.Si., Ak, CA.

Angota : H. Abdul Rohman, S.E., M.Si., Ak.

Tanggal Ujian : 09 September 2022

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

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

Indralaya, 10 November 2022

Pembuat Pernyataan,



Vidya Oktaviani Ahmad

NIM. 01031281823089

MOTO DAN PERSEMBAHAN

Motto:

“Sesungguhnya allah tidak akan mengubah nasib suatu kaum, sehingga mereka mengubah keadaan yang ada pada diri mereka sendiri.”

(Q.S Ar-Ra`d:11)

“Dan kami pasti akan menguji kamu dengan sedikit ketakutan, kelaparan, kekurangan harta, jiwa, dan buah-buahan. Dan sampaikanlah kabar gembira kepada orang-orang yang sabar.”

(Q.S Al-Baqarah:155)

“Jika rencananya tidak berhasil, ubah rencananya bukan tujuannya”

Skripsi ini kupersembahkan untuk:

- Allah SWT
- Kedua Orang Tua ku
- Adikku
- Teman-temanku
- Keluarga Besarku
- Almamaterku

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis haturkan ke hadirat Allah SWT yang telah memberikan rahmat, hidayah, dan karunia-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian skripsi yang berjudul, “Pengaruh Skeptisme Profesional, *Locus of Control Internal*, *Locus of Control Eksternal* Terhadap Peilaku Disfungsional Auditor (Studi Kasus Pada Kantor Akuntan Publik Provinsi Sumatera Selatan yang Terdaftar di Direktori IAPI)”. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk meraih gelar Sarjana Ekonomi program Strata Satu (S-1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini terdapat banyak kekurangan. Oleh karena itu, segala kritik dan saran yang bersifat membangun sangat diharapkan penulis. Akhir kata penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

Indralaya, 10 November 2022

Penulis,



Vidya Oktaviani Ahmad

NIM. 01031281823089

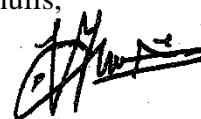
UCAPAN TERIMA KASIH

Selama penulis melakukan penelitian dan penyusunan skripsi, tidak luput dari berbagai tantangan dan hambatan. Tantangan dan hambatan tersebut dapat dilalui berkat bantuan, bimbingan, dukungan dan doa dari berbagai pihak. Penulis ingin menyampaikan rasa terimakasih kepada :

1. Allah SWT yang tidak henti-hentinya memberikan rahmat, nikmat, kemudahan serta kelancaran dalam proses penyelesaian skripsi ini.
2. Kedua orang tuaku dan adik-adikku tercinta yang selalu mendoakan, memberikan dukungan, semangat serta nasihat yang menguatkan sampai saat ini.
3. Bapak **Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaf, MSCE** selaku Rektor Universitas Sriwijaya beserta jajarannya.
4. Bapak **Prof. Dr. Mohammad Adam, S.E., ME** selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya beserta jajarannya.
5. Bapak **Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA** selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya dan Ibu **Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak., CA** selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
6. Bapak **Muhammad Farhan, S.E., M.Si** selaku Dosen Pembimbing Akademik saya yang telah membimbing selama perkuliahan.
7. Ibu **Dr. Ika Sasti Ferina S.E., M.Si., Ak. CA** dan Bapak **H. Abdul Rohman S.E., M.Si., Ak** selaku Dosen Pembimbing I dan II Skripsi. Terima kasih atas waktu yang sudah Ibu dan Bapak luangkan, kesabaran yang luar biasa, serta berbagai motivasi, kritik dan saran, doa serta ilmu-ilmu baru yang telah Ibu dan Bapak berikan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

8. Seluruh Dosen penguji Ibu **Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.A.AC., Ak** dan Bapak **H. Aspahani, S.E., M.M., Ak** yang telah memberi kritik dan saran untuk memperbaiki skripsi ini.
9. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah membagikan ilmu pengetahuan yang sangat bermanfaat kepada penulis selama masa perkuliahan.
10. Staff Tata Usaha dan Perpustakaan Universitas Sriwijaya atas segala bantuan yang telah diberikan selama penulis menempuh perkuliahan.
11. Sahabat Terbaikku **Tantri** dan **Katherine** terimakasih telah hadir, menemani, dan melewati semua suka dan duka dari awal perkuliahan sampai saat ini. Terimakasih telah bersedia untuk memahami semua sifatku, dan terimakasih untuk doa serta dukungan yang selalu menguatkan
12. Group Voldemort **Fuad, Dianita, Siti**. Terimakasih atas doa dan dukungan yang diberikan. Terimakasih karena telah menjadi keluarga baru bagiku.
13. Teman seperjuangan satu bimbingan, terima kasih telah kebersamaan perjuangan ini.
14. Teman-teman Akuntansi Unsri 2018 yang telah memberikan bantuan, motivasi, dukungan, kritik, dan saran selama masa perkuliahan yang ditempuh oleh penulis. Terima kasih telah menjadi teman seperjuangan selama menjalani perkuliahan.
15. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, terima kasih telah membantu dan memberikan dukungan kepada penulis dalam proses penyusunan skripsi ini.

Indralaya, 10 November 2022
Penulis,



Vidya Oktaviani Ahmad
NIM. 01031281823089

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami Dosen Pembimbing Skripsi menyatakan bahwa skripsi dari mahasiswa:

Nama : Vidya Oktaviani Ahmad

NIM : 01031281823089

Jurusan : Akuntansi

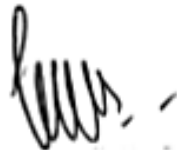
Mata Kuliah : Pengauditan

Judul Skripsi : Pengaruh Skeptisme Profesional, Locus of Control Internal, dan Locus of Control Eksternal Terhadap Perilaku Disfungsional Auditor (Studi Kasus pada Kantor Akuntan Publik Provinsi Sumatera Selatan yang Terdaftar di Direktori IAPD)

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

Indralaya, 10 November 2022

Ketua,



Dr. Ika Sasti Ferina, S.E., M.Si., Ak., CA.
NIP. 197802102001122001

Anggota,



H. Abdul Rohman, S.E., M.Si., Ak.
NIP. 197207192015101101

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



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

ABSTRAK

PENGARUH SKEPTISME PROFESIONAL, LOCUS OF CONTROL INTERNAL, DAN LOCUS OF CONTROL EKSTERNAL TERHADAP PERILAKU DISFUNGSIONAL AUDITOR

Oleh:

Vidya Oktaviani Ahmad;
Dr. Ika Sasti Ferina, S.E., M.Si., Ak., CA.;
H. Abdul Rohman, S.E., M.Si., Ak.

Penelitian ini bertujuan untuk mengukur dan menganalisis pengaruh skeptisme profesional, *locus of control internal*, dan *locus of control eksternal* terhadap perilaku disfungsi auditor. Populasi dalam penelitian ini adalah auditor yang bekerja pada Kantor Akuntan Publik di wilayah Sumatera Selatan dengan minimal terdaftar dan aktif selama dua tahun tercatat dalam direktori IAPI. Metode pengumpulan data menggunakan teknik kuesioner dengan responden auditor junior dan senior yang memenuhi kriteria sampel pada KAP yang terdaftar. Terdapat 39 sampel dalam penelitian ini yang diperoleh dengan menggunakan teknik *purposive sampling*. Analisis data menggunakan teknik analisis SEM PLS. Berdasarkan hasil analisis menunjukkan Skeptisme Profesional, *Locus of Control Internal*, dan *Locus of Control Eksternal* memiliki pengaruh yang signifikan terhadap Perilaku Disfungsi Auditor.

Kata Kunci: Perilaku Disfungsi Auditor, Skeptisme Profesional, *Locus Of Control*

Ketua,



Dr. Ika Sasti Ferina, S.E., M.Si., Ak., CA.
NIP. 197802102001122001

Anggota,



H. Abdul Rohman, S.E., M.Si., Ak.
NIP. 197207192015101101

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



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

ABSTRACT

THE EFFECT OF PROFESSIONAL SKEPTICISM, INTERNAL LOCUS OF CONTROL, AND EXTERNAL LOCUS OF CONTROL ON THE AUDITOR'S DYSFUNCTIONAL BEHAVIOR

By:

**Vidya Oktaviani Ahmad;
Dr. Ika Sasti Ferina, S.E., M.Si., Ak., CA. ;
H. Abdul Rohman, S.E., M.Si., Ak.**

This study aims to measure and analyze the effect of professional skepticism, internal locus of control, and external locus of control on auditors' dysfunctional behavior. The population in this study are auditors who work at Public Accounting Firms in the South Sumatera region with a minimum of two years registered and active in the LAPI directory. The data collection method used a questionnaire technique with junior and senior auditor respondents who met the sample criteria for the registered KAP. There are 39 samples in this study which were obtained using purposive sampling technique. Data analysis using SEM PLS analysis technique. Based on the results of the analysis, it shows that Professional Skepticism, Internal Locus of Control, and External Locus of Control have a significant influence on Auditor Dysfunctional Behavior.

Keywords: Auditor Dysfunctional Behavior, Professional Skepticism, Locus of Control

Chairman,



Dr. Ika Sasti Ferina, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP. 197802102001122001

Member,



H. Abdul Rohman, S.E., M.Si., Ak.
NIP. 197207192015101101

*Acknowledged by,
Head of Accounting Department*



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

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI

Nama : Vidya Oktaviani Ahmad
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat/Tanggal Lahir : Surabaya, 24 Oktober 1999
Agama : Islam
Alamat : Jl. Ariodillah Komp. Perburuhan No. 1983 Rt. 31 Rw. 11
Kec. Ilir Timur I Kel. 20 Ilir DIII Palembang
Email : oktavianividya24@gmail.com



PENDIDIKAN FORMAL

2005-2007 : MIS Ar- Rohman Sidoarjo
2007-2011 : Madrasah Ibtidaiyah Negeri 1 Palembang
2011-2014 : Madrasah Tsanawiyah Negeri 1 Palembang
2014-2017 : SMA Muhammadiyah 1 Palembang
2018-2022 : S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya

PENGALAMAN ORGANISASI

2018-2019 : Anggota Divisi Tari UKM Harmoni Universitas Sriwijaya

Daftar Isi

HALAMAN SAMPUL	i
LEMBAR PERSETUJUAN KOMPREHENSIF	ii
LEMBAR PESETUJUAN SKRIPSI	iii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH	iv
MOTO DAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
UCAPAN TERIMA KASIH	vii
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK	viii
ABSTRAK	ix
ABSTRACT	x
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	xi
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR	xvi
BAB I PENDAHULUAN	4
1.1 Latar belakang	4
1.2 Rumusan masalah	9
1.3 Tujuan penelitian	10
1.4 Manfaat penelitian	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	11
2.1 Landasan teori	11
2.1.1 Teori Atribusi	11
2.1.2 Teori Perubahan Sikap	12
2.1.3 Skeptisme Profesional	14
2.1.4 <i>Locus Of Control</i>	15
2.2 Penelitian Terdahulu	15
2.3 Pengembangan Hipotesis	22
2.3.1. Pengaruh Skeptisme Profesional Pada PDA	22
2.3.2 Pengaruh <i>Locus Of Control Internal</i> Pada PDA	23
2.3.3 Pengaruh <i>Locus Of Control Eksternal</i> Pada PDA	25
2.4 Kerangka Pemikiran	27
BAB III METODE PENELITIAN	28
3.1 Ruang Lingkup Penelitian	28
3.2 Rancangan Penelitian	28
3.3 Jenis dan Sumber Data	29
3.3.1 Jenis Data	29
3.3.2 Sumber Data	29
3.4 Populasi dan Sampel	29
3.4.1 Populasi	29
3.4.2 Sampel	30
3.5 Teknik Pengumpulan Data	31
3.6 Teknik Analisis Data	33
3.6.1 Analisis Deskriptif	33
3.6.2 Analisis Inferensial	34
3.6.3 Evaluasi Model Pengukuran atau <i>Outer Model</i>	34
3.6.4 Evaluasi Model Struktural atau <i>Inner Model</i>	36
3.6.5 Model Fit	38

3.6.6 Uji Hipotesis (<i>Resampling Bootstrapping</i>)	38
3.7 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	39
3.7.1 Identifikasi Variabel	39
3.7.2 Definisi Operasional	39
BAB IV PEMBAHASAN.....	44
4.1 Hasil Penelitian	44
4.1.1 Gambaran Umum Data	44
4.2 Hasil Pembahasan	50
4.2.1 Analisis Deskriptif	50
4.2.2 Deskripsi Variabel Locus of Control Internal.....	51
4.2.3 Deskripsi Variabel Locus of Control Eksternal	53
4.2.4 Analisis Inferensial	54
4.2.5 Evaluasi Model Pengukuran atau <i>Outer Model</i>	55
4.2.6 Evaluasi Model Struktural atau <i>Inner Model</i>	60
4.2.7 Model Fit	63
4.2.8 Uji Hipotesis (<i>Resampling Bootstrapping</i>)	64
4.3 Interpretasi.....	65
4.3.1 Pengaruh Skeptisme Profesional Pada PDA	65
4.3.2 Pengaruh <i>Locus Of Control Internal</i> Pada PDA.....	67
4.3.3 Pengaruh <i>Locus Of Control Eksternal</i> Pada PDA	68
BAB V KESIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN	71
5.1 Kesimpulan	72
5.2 Keterbatasan.....	73
5.3 Implikasi.....	74
5.4 Saran.....	75
DAFTAR PUSTAKA	76
LAMPIRAN.....	79

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	15
Tabel 3.1 Proses Seleksi Sampel Berdasarkan Kriteria	29
Tabel 3.2 Alternatif Jawaban Setiap Pertanyaan	30
Tabel 3.3 Instrumen Penelitian	30
Tabel 4.1 Data Distribusi Sampel Penelitian	42
Tabel 4.2 Sampel dan Tingkat Pengendalian.....	43
Tabel 4.3 Data Statistik Responden	43
Tabel 4.4 Kategorisasi Skor	47
Tabel 4.5 Deskripsi Variabel Skeptisme Profesional	47
Tabel 4.6 Deskripsi Variabel <i>Locus of Control Internal</i>	48
Tabel 4.7 Deskripsi Variabel <i>Locus of Control Eksternal</i>	49
Tabel 4.8 Hasil Uji <i>Outer Loading</i>	52
Tabel 4.9 Hasil Uji <i>Cronbach's Alpha</i>	53
Tabel 4.10 Hasil Uji <i>Composite Reliability</i>	54
Tabel 4.10 Hasil Uji <i>Average Variance Extracted (AVE)</i>	54
Tabel 4.11 Hasil Validitas Diskriminan	55
Tabel 4.12 Hasil Uji <i>Variance Inflation Factor (VIF)</i>	56
Tabel 4.13 Hasil Uji Koefisien Determinan (R^2)	57
Tabel 4.14 Hasil Uji <i>Cross-Validated Redundancy (Q2)</i>	58
Tabel 4.15 Hasil Uji <i>Effect Size (f²)</i>	58
Tabel 4.16 Hasil Uji Model Fit	59
Tabel 4.17 Hasil Uji Hipotesis (<i>Resampling Bootstrapping</i>)	60

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	25
Gambar 4.1 Data Statistik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	44
Gambar 4.2 Data Statistik Responden Berdasarkan Umur	45
Gambar 4.3 Data Statistik Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir	45
Gambar 4.6 Data Statistik Responden Berdasarkan Pengalaman Kerja.....	46
Gambar 4.7 Model Struktural <i>Outer Model</i>	50
Gambar 4.8 Model Struktural <i>Inner Model</i>	51

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Surat Permohonan Kuesioner	73
Lampiran 2. Kuesioner Penelitian.....	74
Lampiran 3. Daftar Sampel Penelitian.....	77
Lampiran 4.1. Daftar Data Input (Skeptisme Profesional)	79
Lampiran 4.2. Daftar Data Input (Locus of Control Internal)	80
Lampiran 4.3. Daftar Data Input (Locus of Control Eksternal).....	81
Lampiran 4.4 Daftar Data Input (Perilaku Disfungsional Auditor).....	82
Lampiran 5. Surat Pernyataan Penelitian.....	83

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Laporan keuangan memiliki peran yang sangat penting bagi penggunanya baik pengguna dari pihak eksternal maupun internal perusahaan, guna memberi informasi yang mendukung pengambilan berbagai keputusan serta meningkatkan mutu perusahaan dalam bersaing. Maka laporan keuangan yang disajikan harus secara lengkap dan transparan sesuai dengan kriteria laporan keuangan baik dari segi *relevansi* dan *reliability* (Septiani & Sukartha, 2017). Perbedaan kepentingan antara pihak *principle* (pemegang saham) serta pihak eksternal lain dengan pihak *agent* (manajemen) terhadap informasi keuangan yang terdapat dalam laporan keuangan suatu entitas memicu kemungkinan terjadi fenomena asimetris informasi. Manajer yang memiliki banyak waktu di dalam perusahaan tentu memiliki informasi lebih banyak mengenai perusahaan, sedangkan prinsipal sebagai pihak eksternal memiliki waktu yang sangat sedikit untuk berada di perusahaan atau jarang terlibat langsung di perusahaan, sehingga informasi yang didapat sangat terbatas. Hal ini yang membuat peran penting adanya auditor sebagai pihak ketiga yang menyampaikan informasi berupa opini terkait laporan keuangan suatu entitas bisnis secara wajar dan tidak memihak sehingga dapat memberikan keyakinan pada pengguna laporan tersebut. Untuk itu seorang auditor dituntut profesional dalam menjalankan tugas guna mempertanggungjawabkan dan menjaga kualitas hasil audit hingga dapat diterima oleh umum (Widiantari & Astika, 2018).

Namun, profesional akuntansi publik sangat menjadi sorotan karena tingginya krisis kepercayaan terhadap auditor yang sedang memeriksa laporan

keuangan. Banyaknya kasus yang merusak citra akuntan publik di lingkungan masyarakat dunia termasuk di Indonesia. Tanggal 24 Mei 2018 *Indonesia Corruption Watch* (ICW) pada laporan akhir tahunnya menjelaskan ada sebanyak 576 kasus korupsi dengan jumlah kerugian sebesar Rp 6,5 triliun dan nilai suap sebesar Rp 211 miliar. 6 kasus suap diantaranya dilakukan oleh auditor/pejabat/anggota BPK. Hal ini mencerminkan perilaku disfungsional yang dilakukan oleh auditor dengan menerima suap tersebut sehingga tidak dapat dipercaya objektivitasnya.

Terjadi juga salah satu kasus lain yang menyebabkan krisis kepercayaan terhadap akuntan publik di lingkungan masyarakat yang dilakukan oleh akuntan publik Justinus Aditya Sidharta yang mengaudit laporan keuangan PT Great River International Tbk. Auditor independen yang bertanggungjawab terkait laporan keuangan Great River telah melakukan overstatement (pernyataan berlebihan), hal ini telah diidentifikasi oleh Badan Pengawas Pasar Modal dan Lembaga Keuangan (Bapepam-LK) (Winanda & Wirasedana, 2017).

Disebutkan dalam penelitian Fiqih (2020), tercatat kasus pembekuan izin Akuntan Publik (KAP) yang dilakukan oleh menteri keuangan kepada KAP Drs. Muhammad Zen & Rekan yang berada di wilayah Sumatera Selatan. Diketahui akuntan publik Muhammad Zen melakukan pelanggaran terhadap Standar Auditing (SA) Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP) dalam pelaksanaan audit umum atas laporan keuangan PT Pura Binaka Mandiri tahun buku 2007 yang berpengaruh cukup signifikan terhadap laporan auditor independen. Hal tersebut menyebabkan KAP Drs. Muhammad Zen & Rekan dikenakan pembekuan izin selama 3 bulan. Fiqih (2020), menyatakan juga terjadi pelanggaran Standar Auditing (AP) saat

melakukan audit umum atas laporan keuangan PT Serasi Tunggal Mandiri untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2006, yang dilakukan oleh AP Rutlan Hidayat yang terdaftar pada Kantor Akuntan Publik Rutlan Hidayat dan Rekan. Maka dari itu KAP tersebut mendapatkan sanksi berupa pembekuan izin KAP selama sembilan bulan.

Kasus-kasus ini menunjukkan pentingnya kinerja akuntan publik yang berkualitas dan profesional. Maka dari itu diatur terkait ketentuan kantor akuntan publik yang diberi izin oleh menteri keuangan dan tercantum dalam Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 5 tahun 2011 tentang Akuntan Publik dan Peraturan Menteri Keuangan Nomor 17/PMK.01/2008 tentang Jasa Akuntan Publik. Setiap akuntan Keuangan Nomor 17/PMK.01/2008 tentang Jasa Akuntan Publik. Setiap akuntan publik wajib menjadi anggota Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI), asosiasi profesi yang diakui oleh Pemerintah. Peraturan ini dibentuk guna meningkatkan kepercayaan masyarakat luas dalam menggunakan jasa profesional kantor akuntan publik.

Salah satu permasalahan dari pihak auditor sendiri berupa gangguan kinerja selama proses auditing berlangsung. Masalah yang sering muncul salah satunya dari perilaku atau sikap auditor seperti contoh mengenai perilaku disfungsional auditor. Perilaku disfungsional audit adalah setiap perbuatan yang auditor lakukan selama melaksanakan proses auditing yang dapat mengurangi atau menurunkan kualitas hasil audit yang dapat memberikan dampak secara signifikan sehingga mengundang krisis kepercayaan atas output yang dihasilkan selama proses auditing berlangsung (Winanda & Wirasedana, 2017). Bentuk penyimpangan, manipulasi, ataupun

kecurangan terhadap standar audit yang ditetapkan merupakan bentuk dari perilaku disfungsional auditor.

Perilaku disfungsional audit sendiri biasanya terjadi karena dipengaruhi berbagai hal yang bisa menurunkan atau bahkan meningkatkan perilaku disfungsional audit. Berdasarkan penelitian sebelumnya ditemukan perbedaan hasil penelitian tentang dampak *Skeptisme Profesional*, *Locus Of Internal Control*, dan *Locus Of Eksternal Control* yang yang mempengaruhi perilaku disfungsional auditor telah diidentifikasi. Penelitian ini dilakukan atas dasar adanya hasil penelitian sebelumnya yang berbeda mengenai hal tersebut.

Perbedaan hasil penelitian yang ditemukan mengenai pengaruh skeptisme profesional terhadap perilaku disfungsional auditor pada penelitian Septiani & Sukartha (2017); Widiyanti & Astika (2018) diperoleh hasil penelitian yang menyatakan bahwa besarnya nilai skeptisme profesional auditor, akan memberikan pengaruh berlawanan terhadap sikap disfungsional auditor yang semakin rendah, lalu kebalikan dari hal tersebut apabila nilai skeptisme profesional auditor menunjukkan semakin rendah, maka akan meningkatkan penerimaan sikap disfungsional auditor. Sehingga hasil ini menunjukkan skeptisme profesional auditor terhadap sikap disfungsional auditor berpengaruh negatif. Sedangkan, hasil penelitian Dewi & Dwirandra (2018) menunjukkan hasil yang berbeda dimana skeptisme profesional terhadap sikap penyimpangan auditor memiliki pengaruh positif signifikan.

Membahas penelitian Ningsih & Badera (2018) menyatakan bahwa karakter atau tipe personal dalam kaitannya dengan lokus kendali (*locus of control*) yang meliputi faktor internal dan eksternal, serta (*turnover intention*) sebagai kesediaan

untuk keluar dari auditor, merupakan alasan mengapa auditor melakukan perilaku disfungsional ini. Menentukan nasib mereka sendiri dapat dipengaruhi oleh keyakinan individu mereka sendiri yang merupakan *locus of control*. Keyakinan yang dimiliki baik dari dalam diri auditor sendiri ataupun dari luar diri auditor ternyata dapat mempengaruhi kinerja auditor yang memungkinkan munculnya perilaku disfungsional.

Berbagai temuan penelitian telah melihat pengaruh *locus of control internal* dan *locus of control eksternal* terhadap perilaku disfungsional audit, seperti pada beberapa penelitian Ramantha (2017); Yanti (2018); Limanto & Sukartha (2019) menyatakan bahwa lokus kendali internal memiliki pengaruh negatif terhadap perilaku penyimpangan auditor. Sedangkan, menurut penelitian Ningsih & Badera (2018); Febriana Kartasari et al. (2018) Hasil yang diperoleh menunjukkan pengaruh positif dari lokus kendali faktor internal terhadap disfungsional pemeriksa. Ramantha (2017); (Febriana Kartasari et al. (2018) menyatakan bahwa *Locus Of Control* dari faktor eksternal memiliki efek positif pada perilaku auditor disfungsional. Sementara itu, hasil penelitian Yanti (2018) menunjukkan bahwa *Locus Of Control Eksternal* merupakan salah satu yang berdampak negatif terhadap auditor yang memiliki perilaku yang merugikan.

Berdasarkan uraian masalah yang terdapat pada latar belakang, penelitian ini memilih tahun dan sampel serta meneliti variabel yang memiliki perbedaan dari hasil penelitian terdahulu yang menyebabkan penelitian ini relevan dan menarik untuk diteliti lagi tentang menganalisis pengaruh skeptisme profesional, *locus of control internal*, dan *locus of control eksternal* atas disfungsional perilaku auditor

pada Kantor Akuntan Publik di wilayah Provinsi Sumatera Selatan yang Terdaftar di Direktori IAPI.

1.2. Rumusan Masalah

Berdasarkan uraian serta fenomena yang telah dijelaskan, maka rumusan permasalahan dalam penelitian ini adalah :

1. Bagaimana pengaruh skeptisme profesional terhadap perilaku disfungsional auditor?
2. Bagaimana pengaruh internal dari *locus of control* terhadap perilaku disfungsional auditor?
3. Bagaimana pengaruh eksternal dari *locus of control* terhadap perilaku disfungsional auditor?

1.3. Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah yang telah ditentukan, maka tujuan dalam penelitian ini adalah :

1. Menjelaskan secara empiris hubungan antara skeptisme profesional terhadap perilaku disfungsional auditor
2. Menjelaskan secara empiris hubungan antara internal dari *locus of control* terhadap perilaku disfungsional auditor
3. Menjelaskan secara empiris hubungan antara eksternal dari *locus of control* terhadap perilaku disfungsional auditor

1.4. Manfaat Penelitian

1. Teoritis

Skripsi penelitian ini diinginkan dapat memberi manfaat dan keikutsertaan ilmiah serta memperluas pengetahuan dan wawasan bagi kajian ilmu ekonomi akuntansi, terutama dalam bidang audit.

2. Praktis

Penelitian ini diharapkan dapat dijadikan sebagai tinjauan untuk pihak auditor lebih mengetahui dan memahami mengenai perilaku disfungsional audit dan beberapa faktor yang mempengaruhinya guna meningkatkan kualitas audit. Juga bagi penelitian selanjutnya, hasil proposal penelitian ini penulis harapkan dapat menjadi *references* serta disempurnakan untuk yang tertarik melakukan uji riset atau penelitian sejenis dalam bidang audit.

DAFTAR PUSTAKA

- Alkautsar & Muslim. (2014). *Locus of Control, Commitment Profesional and Dysfunctional Audit Behaviour. International Journal of Humanities and Management Sciences*.2(1): h:35-38
- Aulia, M. Y. (2013). *PENGARUH PENGALAMAN, INDEPENDENSI DAN SKEPTISME PROFESIONAL AUDITOR TERHADAP PENDETEKSIAN KECURANGAN (Studi Empiris pada KAP di Wilayah DKI Jakarta)* (Issue 206082004000).
- 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.
- Febriana Kartasari, S., Tjaraka, H., & Sudaryati, E. (2018). The Effect of Professionalism, ESQ and Locus of Control on Acceptance Dysfunctional Behavior with Performance of Internal Auditor as an Intervening Variable. *KnE Social Sciences*, 3(10), 136–147. <https://doi.org/10.18502/kss.v3i10.3367>
- Fiqih, M. A. (2020). *Analisis Faktor-Faktor Pembekuan Kantor Akuntan Publik Di Indonesia Periode 2019-2020 Dari Aspek Integritas, Objektivitas Dan Independensi*.
- Jaya, S. M., Sudarma, M., & Roekhudin, R. (2018). Role of Auditor Performance Mediation in Acceptance of Auditor Dysfunctional Behavior: Attribution Theory Perspective and Role Theory. *Jurnal Aplikasi Manajemen*, 16(4), 673–685. <https://doi.org/10.21776/ub.jam.2018.016.04.14>
- Larasdiputra, G. D., & Putra, I. M. W. (2021). *of Task Complexity , and Locus of Control As Antecedents of Auditor*. 24(5), 1–7.
- Limanto, M., & Sukartha, I. M. (2019). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Perilaku Disfungsional Auditor. *E-Jurnal Akuntansi*, 27, 874. <https://doi.org/10.24843/eja.2019.v27.i02.p02>
- 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>
- Putra, M. D. P. (2020). The effect of organizational commitments in auditor performance with dysfunctional audit behavior as mediation variables. *International Research Journal of Management, IT and Social Sciences*, 7(1), 45–52. <https://doi.org/10.21744/irjmis.v7n1.812>
- Ramantha, I. W. (2017). Tekanan Anggaran Waktu, Locus of Control, Sifat Machiavellian, Pelatihan Auditor Sebagai Anteseden Perilaku Disfungsional Auditor. *E-Jurnal Akuntansi*,

18, 2318–2345.

- sampetoding, P. R. (2014). *HUBUNGAN ANTARA TIME BUDGET PRESSURE, LOCUS OF CONTROL DAN KOMITMEN ORGANISASI TERHADAP PERILAKU DISFUNGSIONAL AUDIT DAN PENGARUHNYA PADA KUALITAS AUDIT (Survey pada Auditor Perwakilan BPKP Provinsi Sulawesi Selatan)*. Universitas Hasanuddin.
- sangadah, khotimatus, & Kartawidjaja, J. (2020). No Title. *Orphanet Journal of Rare Diseases*, 21(1), 1–9.
- Septiani, N. M. I., & Sukartha, I. M. (2017). Pengaruh Kompleksitas Audit Dan Skeptisme Profesional Auditor Pada Penerimaan Perilaku Disfungsional Audit. *E-Jurnal Akuntansi*, 18, 471–499.
- SHBAIL, M. O. AL. (2018). The Effect of Role Ambiguity and Role Conflict on Dysfunctional Audit Behaviour: Evidence from Jordan. *International Journal of Academic Research in Accounting, Finance and Management Sciences*, 8(3), 17–25. <https://doi.org/10.6007/ijarafms/v8-i3/4448>
- Sulistiyo, H., Darsono, D., & Subchan, S. (2018). An empirical study on the role of auditor independence in reducing dysfunctional audit behavior of public accountants in Indonesia. *Quality - Access to Success*, 19(167), 93–97.
- Ullah, K., & Bagh, T. (2019). *Finance and Management Scholar at Riphah International University Islamabad, Pakistan, Faculty of Management Sciences*. 10(8), 165–173. <https://doi.org/10.7176/RJFA>
- Widiantari, I. A. M., & Astika, I. B. P. (2018). Pengaruh Time Budget Pressure Terhadap Perilaku Disfungsional Auditor dengan Mediasi Skeptisisme Profesional di KAP Provinsi Bali. *E-Jurnal Akuntansi*, 25, 905. <https://doi.org/10.24843/eja.2018.v25.i02.p04>
- Widya Krisna Dewi, I. A., & Suputra, I. D. G. D. (2019). Pengaruh Kompleksitas Tugas, Komitmen Organisasi, dan Time Budget Pressure Pada Perilaku Disfungsional Auditor. *E-Jurnal Akuntansi*, 27, 62. <https://doi.org/10.24843/eja.2019.v27.i01.p03>
- Winanda, I. K. H., & Wirasedana, I. W. P. (2017). PENGARUH TEKANAN ANGGARAN WAKTU, SIFAT MACHIAVELLIAN DAN KOMPLEKSITAS TUGAS TERHADAP PERILAKU AUDIT DISFUNGSIONAL. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 18(1), 500–528. <https://doi.org/10.1017/CBO9781107415324.004>
- 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.

Zakiah, K. (2017). *Pengaruh Locus of Control Internal dan Locus of Control Eksternal terhadap Kepuasan Kerja pada Pebisnis MLM (Multi Level Marketing) Oriflame di Surabaya dalam Komunitas M3 Network* (Vol. 6, Issue 3).