

**FAKTOR-FAKTOR EKSTERNAL YANG MEMENGARUHI  
PENGHENTIAN PREMATUR ATAS PROSEDUR AUDIT**

**(STUDI EMPIRIS PADA KANTOR AKUNTAN  
PUBLIK *NON BIG-FOUR* DI JAKARTA)**

Oleh:

**Nama : Ronald Septian Sidabutar**

**NIM : 34140572**

Skripsi  
Diajukan sebagai salah satu syarat untuk  
memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi Akuntansi  
Konsentrasi Audit



**KWIK KIAN GIE**  
SCHOOL OF BUSINESS

**INSTITUT BISNIS DAN INFORMATIKA KWIK KIAN GIE**

**JAKARTA**

**April 2018**

Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



**KWIK KIAN GIE**  
SCHOOL OF BUSINESS

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

## PENGESAHAN

# FAKTOR-FAKTOR EKSTERNAL YANG MEMENGARUHI PENGHENTIAN PREMATUR ATAS PROSEDUR AUDIT (STUDI EMPIRIS PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK *NON BIG-FOUR* DI JAKARTA)

Diajukan Oleh

Nama : Ronald Septian Sidabutar

NIM : 34140572

Jakarta, 02 April 2018

Disetujui Oleh :

Pembimbing



( Sugi Suhartono, S.E., M.Ak. )

INSTITUT BISNIS DAN INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2018

© Hak cipta milik IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.





## ABSTRAK

Ronald Septian Sidabutar / 34140572 / 2018 / Faktor-faktor Eksternal yang Mempengaruhi Penghentian Prematur Atas Prosedur Audit (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik *Non Big-Four* di Jakarta) / Pembimbing: Sugi Suhartono, S.E., M.Ak.

Kredibilitas auditor sebagai pihak ketiga yang mengaudit laporan keuangan suatu perusahaan semakin dianggap menurun oleh masyarakat. Auditor sering memberi penilaian yang salah atas kondisi perusahaan, karena tidak melakukan audit secara dalam, bahkan melakukan penghentian prematur.

Teori atribusi menganalisa dan memahami perilaku orang lain dan apa yang dapat disimpulkan dari hal tersebut. Perilaku seseorang dapat disebabkan oleh dua faktor, yaitu faktor internal dan faktor eksternal. Penyebab auditor melakukan penghentian prematur dapat disebabkan oleh faktor eksternal, yaitu tekanan waktu, risiko audit, materialitas, dan prosedur *review* dan kontrol kualitas oleh KAP.

Metode yang dipakai dalam penelitian ini adalah metode kualitatif. Penulis memakai analisis deskriptif untuk membandingkan kondisi aktual dengan kriteria yang telah ditentukan sebelumnya. Penulis menyebarkan kuesioner kepada 108 auditor pada 23 KAP di Jakarta yang berisi pertanyaan-pertanyaan yang mewakili masing-masing variabel.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa nilai signifikansi dari tekanan waktu adalah sebesar 0,003. Variabel risiko audit memiliki nilai signifikansi sebesar 0,133, sementara itu hasil signifikansi dari variabel materialitas sebesar 0,000, dan prosedur *review* dan kontrol kualitas oleh KAP memiliki nilai signifikansi sebesar 0,051.

Dapat disimpulkan dari hasil penelitian bahwa tekanan waktu terbukti memiliki pengaruh yang positif terhadap penghentian prematur atas prosedur audit, tidak cukup bukti bahwa risiko audit memiliki pengaruh positif terhadap penghentian prematur atas prosedur audit, tidak cukup bukti bahwa materialitas memiliki pengaruh negatif terhadap penghentian prematur atas prosedur audit, dan tidak cukup bukti bahwa prosedur *review* dan kontrol kualitas berpengaruh negatif terhadap penghentian prematur atas prosedur audit.

## ABSTRACT

Ronald Septian Sidabutar / 34140572 / 2018 / External Factors Affecting Premature Sign-Off (Empirical Study at Non-Big-Four Public Accounting Firm in Jakarta) / Adviser : Sugi Suhartono, S.E., M.Ak.

*The credibility of an auditor as a third party auditing the financial statements of an enterprise is increasingly deemed declining by the public. Auditors often give a wrong assessment of the company's condition, because it does not do a thorough audit, even do premature sign off.*

*The Attribution Theory analyzes and understands the behavior of others and what can be inferred from it. One's behavior can be caused by two factors, namely internal factors and external factors. The cause of the auditor's premature discontinuation may be caused by external factors, namely time pressure, audit risk, materialism, and review, and quality control procedures by the Firm.*

*The method used in this research is the qualitative method. The author uses descriptive analysis to compare actual conditions with predetermined criteria. The author distributes questionnaires containing questions that represent each variable.*

*The results showed that the significance value of time pressure was 0.003. The audit risk variable has a significance value of 0.133, while the significance of the materialism variable is 0,000, and the review and quality control procedures by KAP have a significance value of 0.051.*

*It can be concluded from the results of the study that time pressure has been shown to have a positive effect on premature discontinuation of the audit procedure, not enough evidence that audit risk has a positive effect on premature termination of audit procedures; , and there is insufficient evidence that review and quality control procedures negatively affect the premature termination of audit procedures.*



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan berkat, rahmat, dan kasih karunia-Nya kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Faktor-faktor Eksternal yang Memengaruhi Penghentian Prematur Atas Prosedur Audit (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik *Non Big-Four* di Jakarta)” .

Penulisan skripsi ini bertujuan untuk memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi dalam Fakultas Ekonomi Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Didalam penyelesaian skripsi ini, penulis mendapat banyak sekali bantuan, bimbingan, maupun arahan dari berbagai pihak. Oleh karena itu penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Keluarga atas doa, harapan, dukungan serta semangat setiap harinya hingga penyelesaian skripsi ini.
2. Dr. Carmel Meiden, S.E., Ak., M.Si selaku Kepala Program Studi Akuntansi Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.
3. Bapak Sugi Suhartono, S.E., M.Ak selaku dosen pembimbing yang memberi arahan dan membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
4. Dosen-dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie atas pengajaran yang telah diberikan selama ini kepada penulis.
5. Jessica Vianto selaku rekan saya dalam pengerjaan skripsi yang menemani penulis dan menjadi penyemangat dalam masa-masa sulit sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.



6. Teman-teman di kampus Kwik Kian Gie School of Business yang menghibur penulis selama menjadi mahasiswa Kwik Kian Gie School of Business sehingga penulis tidak merasa bosan di kampus.
7. Teman-teman dalam kelompok 9feet yang memberikan semangat dan dukungan kepada penulis untuk penyelesaian skripsi.
8. Andreas Parulian dan Cynthia Octaviani yang telah meluangkan waktunya untuk membantu penulis mencari referensi buku dalam pembuatan skripsi.
9. Billy, Bobby, Joycer, dan Ronald Samuel yang menjadi teman penulis bermain musik untuk melepaskan kejenuhan dalam penyelesaian skripsi ini.
10. Kantor Akuntan Publik Jakarta yang memberi izin serta bersedia menjadi responden dalam penelitian skripsi ini.
11. Pihak-pihak lain yang penulis tidak dapat sebutkan satu per satu.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan adanya saran dan kritik yang bersifat positif dan membangun sehingga menjadi lebih baik lagi di masa mendatang. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi seluruh pihak yang berkepentingan.

Jakarta, 02 April 2018

Penulis

(Ronald Septian Sidabutar)



## DAFTAR ISI

ABSTRAK.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
ABSTRACT.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
KATA PENGANTAR .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
DAFTAR ISI.....	1
DAFTAR TABEL.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
DAFTAR GAMBAR .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
DAFTAR LAMPIRAN.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
BAB I.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
A. Latar Belakang Masalah.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
B. Identifikasi Masalah .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
C. Batasan Masalah.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
D. Batasan Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
E. Rumusan Masalah .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
F. Tujuan Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
G. Manfaat Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
BAB II.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
A. Landasan Teoritis.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1. <i>Grand Theory</i> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang  
© Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.





2. Prosedur Audit ..... **Error! Bookmark not defined.**

3. Penghentian Prematur atas Prosedur Audit (*Premature Sign Off*) **Error! Bookmark not defined.**

4. *Time Pressure* ..... **Error! Bookmark not defined.**

5. Risiko Audit ..... **Error! Bookmark not defined.**

6. Materialitas ..... **Error! Bookmark not defined.**

7. Prosedur *Review* dan Kontrol Kualitas ..... **Error! Bookmark not defined.**

B Penelitian Terdahulu ..... **Error! Bookmark not defined.**

C Kerangka Pemikiran ..... **Error! Bookmark not defined.**

1. Pengaruh *Time Pressure* terhadap Penghentian Prematur Atas Prosedur Audit (*Premature Sign-Off*) ..... **Error! Bookmark not defined.**

2. Pengaruh Risiko Audit terhadap Penghentian Prematur Atas Prosedur Audit (*Premature Sign-Off*) ..... **Error! Bookmark not defined.**

3. Pengaruh Materialitas terhadap Penghentian Prematur Atas Prosedur Audit (*Premature Sign-Off*) ..... **Error! Bookmark not defined.**

4. Pengaruh Prosedur *Review* dan Kontrol Kualitas terhadap Penghentian Prematur Atas Prosedur Audit (*Premature Sign-Off*) **Error! Bookmark not defined.**

D. Hipotesis Penelitian..... **Error! Bookmark not defined.**

BAB III ..... **Error! Bookmark not defined.**

A. Objek Penelitian ..... **Error! Bookmark not defined.**

B. Metode Penelitian..... **Error! Bookmark not defined.**

Variabel Penelitian ..... **Error! Bookmark not defined.**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.





D. Teknik Pengumpulan Data.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
E. Teknik Pengambilan Sampel.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
F. Teknik Analisis Data .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>BAB IV</b> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
A. Gambaran Umum Objek Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1. Tempat dan Waktu Penelitian.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2. Karakteristik Profil Responden.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
B. Hasil Uji Sampel Prakuesioner .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
C. Hasil Uji Instrumen Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2. Hasil Uji Kualitas Data .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3. Hasil Uji Asumsi Klasik .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4. Hasil Uji Regresi Berganda .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
5. Hasil Uji Hipotesis.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
D. Pembahasan.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>BAB V</b> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
A. Kesimpulan .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
B. Saran.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
DAFTAR PUSTAKA .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
LAMPIRAN.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



**DAFTAR TABEL**

**Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu ..... Error! Bookmark not defined.**

**Tabel 3.1 Daftar Kantor Akuntan Publik (KAP) ..... Error! Bookmark not defined.**

**Tabel 3.2 Indikator Variabel ..... Error! Bookmark not defined.**

**Tabel 4.1 Data Distribusi Sampel Penelitian ..... Error! Bookmark not defined.**

**Tabel 4.2 Profil Responden Berdasarkan Jenis Kelamin Error! Bookmark not defined.**

**Tabel 4.3 Hasil Uji Deskripsi Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir Error! Bookmark not defined.**

**Tabel 4.4 Hasil Uji Deskripsi Responden Berdasarkan Posisi Terakhir Error! Bookmark not defined.**

**Tabel 4.5 Hasil Uji Deskripsi Responden Berdasarkan Lama Kerja Error! Bookmark not defined.**

**Tabel 4.6 Hasil Uji Validitas Prakuesioner..... Error! Bookmark not defined.**

**Tabel 4.7 Hasil Uji Reliabilitas Prakuesioner..... Error! Bookmark not defined.**

**Tabel 4.8 Hasil Uji Statistik Deskriptif..... Error! Bookmark not defined.**

**Tabel 4.9 Hasil Uji Validitas ..... Error! Bookmark not defined.**

**Tabel 4.10 Hasil Uji Reliabilitas..... Error! Bookmark not defined.**

**Tabel 4.11 Hasil Uji Multikolinieritas ..... Error! Bookmark not defined.**

**Tabel 4.12 Hasil Uji Heteroskedastisitas ..... Error! Bookmark not defined.**

**Tabel 4.13 Hasil Uji Regresi..... Error! Bookmark not defined.**

**Tabel 4.14 Hasil Uji Statistik F..... Error! Bookmark not defined.**

**Tabel 4.15 Hasil Uji Koefisien Determinasi..... Error! Bookmark not defined.**

© Hak cipta milik BKI Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Jipta Ditanggung Jndang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas ..... **Error! Bookmark not defined.**

© **Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Lampiran 2 .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Lampiran 3 .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>

### © Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

### Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

