

## FAKTOR-FAKTOR INTERNAL YANG MEMENGARUHI

### (C) PENGHENTIAN PREMATUR ATAS PROSEDUR AUDIT

**(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik**

***Non Big-Four di Jakarta)***

**Oleh :**

**NAMA : Jessica Vianto**

**NIM : 37140546**

**Skripsi**

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk**

**Memperoleh gelar Sarjana Akuntansi**



**KWIK KIAN GIE**  
SCHOOL OF BUSINESS

**INSTITUT BISNIS DAN INFORMATIKA KWIK KIAN GIE**

**JAKARTA**

**Maret 2018**

- 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.

# PENGESAHAN

## FAKTOR-FAKTOR INTERNAL YANG MEMENGARUHI

### © PENGHENTIAN PREMATUR ATAS PROSEDUR AUDIT

(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik

*Non Big-Four di Jakarta)*

Diajukan Oleh :

NAMA : Jessica Vianto

NIM : 37140546

Jakarta, 28 Maret 2018

Disetujui Oleh :

Pembimbing

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

INSTITUT BISNIS DAN INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

2018



KWIK KIAN GIE  
SCHOOL OF BUSINESS

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, penutisan 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.

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. Jessica Vianto / 37140546 / 2018/ Faktor-Faktor Internal Yang Memengaruhi Penghentian Prematur Atas Prosedur Audit (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Non Big-Four di Jakarta) / Pembimbing :Sugi Suhartono, S.E., M.Ak

## ABSTRAK

Prosedur audit adalah langkah-langkah yang harus dijalankan auditor dalam melaksanakan pemeriksaan dan sangat diperlukan oleh asisten agar tidak melakukan penyimpangan dan dapat bekerja secara efisien dan efektif. Praktik penghentian prematur atas prosedur audit terjadi ketika auditor tidak melaksanakan prosedur audit yang disyaratkan tetapi auditor tetap memberikan opini atas suatu laporan keuangan sehingga menurunnya kualitas dari laporan keuangan.

Praktik penghentian prematur atas prosedur audit dapat terjadi disebabkan oleh faktor eksternal dan faktor internal. Faktor eksternal merupakan situasi yang dihadapi oleh auditor dalam melakukan audit, sedangkan faktor internal merupakan karakteristik auditor atau disebut juga dengan perilaku dari auditor itu sendiri.

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis faktor-faktor internal yang memengaruhi penghentian prematur atas prosedur audit. Faktor-faktor internal tersebut ialah lokus kendali, harga diri terkait dengan ambisi, keinginan untuk berhenti bekerja dan pengalaman auditor terhadap penghentian prematur atas prosedur audit. Penelitian ini dilakukan dengan cara menyebarluaskan kuesioner kepada 23 Kantor Akuntan Publik Non Big-Four di Jakarta dan mendapatkan 108 auditor sebagai responden.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa lokus kendali memiliki nilai signifikan sebesar 0,000. Nilai signifikan dari variabel harga diri terkait dengan ambisi sebesar 0,099. Sedangkan hasil signifikan keinginan berhenti bekerja sebesar 0,110. Dan pengalaman auditor sebesar 0,001.

Ditimpulkan bahwa terbukti lokus kendali berpengaruh positif terhadap penghentian prematur atas prosedur audit, sedangkan tidak cukup bukti bahwa harga diri terkait dengan ambisi dan keinginan berhenti bekerja berpengaruh positif terhadap penghentian prematur atas prosedur audit. Dan juga tidak cukup bukti bahwa pengalaman auditor berpengaruh negatif terhadap penghentian prematur atas prosedur audit.

1. Dilarang mengutip, menyampaikan dan menggunakan tulisan ini tanpa izin dan tanpa sumber.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin iBIKG.



Hak Cipta

Jessica Wianto / 37140546 / 2018/ *Internal Factors that Affect to Premature Sign-Off of Audit Procedure. (Empirical Study at Public Accounting Firm Non Big-Four in Jakarta) / Advisor : Sugih Suhartono, S.E., M.Ak*

## ABSTRACT

*Audit procedures are the steps that auditors must perform in auditing and are needed by the auditor not to deviate and can work efficiently and effectively. The practice of premature sign-off of audit procedure occurs when the auditor does not perform the required audit procedures but the auditor still gives an opinion on a financial statement resulting in the declining quality of the financial statements.*

*The practice of premature sign-off of audit procedure may occur due to external factors and internal factors. External factor is a situation faced by the auditor in conducting the audit, while internal factors are auditor characteristics or also called the behavior of the auditor itself.*

*This study aims to analyze the internal factors that affect the premature sign-off. These internal factors are the locus of control, self-esteem in relation to ambition, turnover intentions and the auditor's experience of premature sign-off of audit procedure. This research was conducted by distributing questionnaires to 23 Non-Big-Four Public Accountant Firm in Jakarta and getting 108 auditors as respondents.*

*The results of this study indicate that the locus of control has a significant value of 0.000. The significant value of the self-esteem in relation to ambition of 0.099. While the significant result of turnover intention is 0.110. And the auditor's experience is 0.001.*

*It was concluded that the proven locus of control had a positive effect on premature sign-off of the audit procedure, while there was insufficient evidence that self-esteem associated with ambition and stopping desire had a positive effect on the premature sign-off of audit procedures. Nor is it sufficient evidence that the auditor's experience negatively affects premature sign-off of audit procedures.*

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat dan anugrah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Faktor Internal Yang Memengaruhi Penghentian Prematur Atas Prosedur Audit”. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi jurusan akuntansi konsentrasi pemeriksaan akuntansi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie, Jakarta Utara. Berkat adanya kritik, saran, dorongan serta bimbingan dari semua pihak, sehingga skripsi ini dapat penulis selesaikan tepat waktu. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada :

1. Tuhan Yang Maha Esa, atas berkat dan rahmat-Nya, penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini dengan baik.
2. Keluarga penulis yang selalu mendukung dan menyertai penulis secara moril dan materil sehingga penulis dapat menyelesaikan studi di kampus IBIKKG selama 3,5 tahun tanpa hambatan dan dapat menyelesaikan skripsi tepat pada waktu yang telah ditentukan.
3. Bapak Sugi Suhartono, S.E., M.Ak selaku dosen pembimbing skripsi yang telah membantu dan membimbing penulis dengan sabar sehingga dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini dengan baik.
4. Ronald Septian Sidabutar selaku rekan saya dalam mengerjakan skripsi ini yang telah mendukung dan memberi semangat dalam masa-masa sulit dalam pengerjaan skripsi ini, baik dari penyebaran kuesioner hingga penyusunan skripsi ini. Dan juga telah menjadi rekan seperjuangan selama 3,5 tahun ini.



- N GIE SINNESS**

5. William Susianto, Yohanna Marcelinna dan teman-teman lain yang sudah berjuang bersama dari semester 1 yang selalu memberikan semangat kepada penulis.

6. Teman-teman dari CELUB yang telah membantu penulis dalam mencari jurnal-jurnal dan memberi dukungan.

1. Dilarang  
a. Penggunaan penulis  
b. Penggunaan penulis

2. Dilarang tanpa izin

Kantor Akuntan Publik yang bersedia meluangkan waktu dalam mengisi kuesioner dalam penelitian ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna baik dari segi san kata-kata atau kalimat, data-data yang tertera maupun analisa yang digunakan. Oleh a itu, penulis ingin mengucapkan permohonan maaf apabila terdapat kesalahan ataupun angan yang terdapat dalam skripsi ini. Penulis juga bersedia menerima kritik dan saran dari gai pihak sehingga dapat menjadi pembelajaran dan evaluasi bagi penulis.

Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi Kantor Akuntan Kewajipatan, investor dan calon investor, serta para pembaca dan akademisi sekalian. Atas ianinya, penulis mengucapkan terima kasih.

Jakarta, 21 Februari 2018

Penulis



## DAFTAR ISI

ABSTRAK.....	Error! Bookmark not defined.
KATA PENGANTAR .....	Error! Bookmark not defined.
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>1</b>
DAFTAR TABEL.....	Error! Bookmark not defined.
DAFTAR GAMBAR.....	Error! Bookmark not defined.
DAFTAR LAMPIRAN.....	Error! Bookmark not defined.
<b>BAB I.....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
PENDAHULUAN .....	Error! Bookmark not defined.
A. Latar Belakang Masalah .....	Error! Bookmark not defined.
B. Identifikasi Masalah.....	Error! Bookmark not defined.
C. Batasan Masalah .....	Error! Bookmark not defined.
D. Batasan Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
E. Rumusan Masalah.....	Error! Bookmark not defined.
F. Tujuan Penelitian .....	Error! Bookmark not defined.
G. Manfaat Penelitian .....	Error! Bookmark not defined.
<b>BAB II.....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
KAJIAN PUSTAKA.....	Error! Bookmark not defined.
A. Landasan Teoritis.....	Error! Bookmark not defined.
1. <i>Grand Theory</i> .....	Error! Bookmark not defined.
2. Prosedur Audit.....	Error! Bookmark not defined.
3. Penghentian Prematur atas Prosedur Audit ( <i>Premature Sign Off</i> ) <b>Error! Bookmark not defined.</b>	
4. <i>Locus of Control</i> .....	Error! Bookmark not defined.
5. <i>Self Esteem in Relation to Ambition</i> .....	Error! Bookmark not defined.
6. <i>Turnover Intention</i> .....	Error! Bookmark not defined.
7. Pengalaman Auditor .....	Error! Bookmark not defined.
B. Peneliti Terdahulu .....	Error! Bookmark not defined.
C. Kerangka Pemikiran .....	Error! Bookmark not defined.

1. Dilakukan pengumpulan data dengan teknik wawancara dan observasi. Data yang diperoleh ini akan dianalisis untuk mengetahui faktor-faktor yang mempengaruhi kinerja audit. Analisis ini akan mencakup penilaian kritis dan tinjauan suatu masalah.
- a. Pengumpulan data dilakukan melalui wawancara dengan auditor dan manajemen perusahaan. Data yang diperoleh ini akan dianalisis untuk mengetahui faktor-faktor yang mempengaruhi kinerja audit. Analisis ini akan mencakup penilaian kritis 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.	Hipotesis Penelitian .....	Error! Bookmark not defined.
BAB III	.....	Error! Bookmark not defined.
METODE PENELITIAN	.....	Error! Bookmark not defined.
A.	Objek Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
B.	Metode Penelitian .....	Error! Bookmark not defined.
C.	Variabel Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
D.	Teknik Pengumpulan Data.....	Error! Bookmark not defined.
E.	Teknik Pengambilan Sampel .....	Error! Bookmark not defined.
F.	Teknik Analisis Data.....	Error! Bookmark not defined.
BAB IV	.....	Error! Bookmark not defined.
ANALISIS DAN PEMBAHASAN	.....	Error! Bookmark not defined.
A.	Gambaran Umum Obyek Penelitian .....	Error! Bookmark not defined.
1.	Tempat dan Waktu Penelitian .....	Error! Bookmark not defined.
2.	Karakteristik Profil Responden .....	Error! Bookmark not defined.
B.	Analisis Deskriptif .....	Error! Bookmark not defined.
C.	Hasil Uji Pra Kuesioner .....	Error! Bookmark not defined.
D.	Hasil Penelitian .....	Error! Bookmark not defined.
D.	Pembahasan.....	Error! Bookmark not defined.
BAB V	.....	Error! Bookmark not defined.
KESIMPULAN DAN SARAN	.....	Error! Bookmark not defined.
A.	Kesimpulan .....	Error! Bookmark not defined.
B.	Saran .....	Error! Bookmark not defined.
DAFTAR PUSTAKA	.....	Error! Bookmark not defined.

Ditulis dengan menggunakan teknologi informasi  
sebagaimana diatur dalam Undang-Undang  
Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

a. Pengutipan hanya untuk keperluan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan,

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 TABEL

(C)

Tabel 4. 1.....Error! Bookmark not defined.

Tabel 4. 2.....Error! Bookmark not defined.

Tabel 4. 3.....Error! Bookmark not defined.

Tabel 4. 4.....Error! Bookmark not defined.

Tabel 4. 5.....Error! Bookmark not defined.

Tabel 4. 6.....Error! Bookmark not defined.

Tabel 4. 7.....Error! Bookmark not defined.

Tabel 4. 8.....Error! Bookmark not defined.

Tabel 4. 9.....Error! Bookmark not defined.

Tabel 4. 10.....Error! Bookmark not defined.

Tabel 4. 11.....Error! Bookmark not defined.

Tabel 4. 12.....Error! Bookmark not defined.

Tabel 4. 13.....Error! Bookmark not defined.

Tabel 4. 14.....Error! Bookmark not defined.

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Dilakukan pengujian sebagian atau seluruh karya tulis yang diberikan untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

- a. Pengujian hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan,
- b. Pengujian tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

## DAFTAR GAMBAR

(C)

Gambar 2.....

Error! Bookmark not defined.

Gambar 4.....

Error! Bookmark not defined.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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.

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

## DAFTAR LAMPIRAN

©	Lampiran 1	.....	71
	Lampiran 2	.....	76
	Lampiran 3	.....	94

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.