



**ANALISIS PENGARUH *TIME BUDGET PRESSURE*, KEAHLIAN
AUDITOR, PENGALAMAN AUDITOR, *LOCUS OF CONTROL* DAN
PERILAKU DISFUNGSIONAL AUDIT TERHADAP KINERJA AUDITOR
PADA KAP *Big Four***

Oleh :

Nama : Yoshi Yonathan

NIM : 35130151

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk
memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Audit



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

April 2017

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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

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

**ANALISIS PENGARUH *TIME BUDGET PRESSURE*, KEAHLIAN
AUDITOR, PENGALAMAN AUDITOR, *LOCUS OF CONTROL*
DAN PERILAKU DISFUNGSIONAL AUDIT TERHADAP
KINERJA AUDITOR PADA KAP *Big Four***

Diajukan Oleh :

Nama : Yoshi Yonathan

NIM : 35130151

Jakarta, 14 Februari 2017

Disetujui Oleh :

Pembimbing

(Rizka Indri Arfianti, S.E.,Ak.,M.M.,M.Ak.)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

April 2017

- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
1. Dilarang menyalin, 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 IBKKG.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBKKG.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



ABSTRAK

Yoshi Yonathan/ 35130151/ 2017/ Analisis Pengaruh *Time Budget Pressure*, Keahlian Auditor, Pengalaman Auditor, *Locus of Control*, dan Perilaku Disfungsional Audit terhadap Kinerja Auditor pada KAP *Big Four* / Pembimbing: Rizka Indri Arfianti, S.E.,Ak.,M.M.,M.Ak

Profesi sebagai auditor mengalami banyak kemajuan dan banyak dibutuhkan baik di instansi pemerintahan maupun dalam sektor swasta di Indonesia. Auditor saat ini di tuntut untuk mempunyai kinerja yang tinggi. Oleh karena itu penulis bertujuan melakukan penelitian untuk membuktikan apakah *Time Budget Pressure*, Keahlian Auditor, Pengalaman Auditor, *Locus of Control*, dan Perilaku Disfungsional Audit berpengaruh terhadap Kinerja Auditor.

Teori Agensi menggambarkan adanya hubungan antara principal dengan agent. Adanya *conflict of interest* di antara mereka maka timbul peran auditor. Auditor mendapat kontrak untuk mengaudit laporan keuangan dari pihak principal. Karena adanya kontrak kerja yang terjadi, maka auditor bekerja di bawah tekanan waktu sehingga auditor harus memiliki tingkat keahlian dan pengalaman yang tinggi, dan dapat menyelesaikan masalah dalam batasan waktu yang sudah ditentukan. Hal ini menyebabkan adanya perilaku disfungsional auditor agar tidak terjadi over audit.

Metode penelitian yang digunakan adalah metode survei dengan kuesioner. Dengan obyek penelitian auditor yang bekerja pada KAP *Big Four* di Jakarta. Teknik sampling yang digunakan adalah dengan purposive sampling. Teknik analisis data yang di gunakan pada hasil jawaban kuesioner adalah analisis deskriptif, uji kualitas data yang terdiri dari uji validitas dan uji reliabilitas. Uji asumsi klasik terdiri dari uji normalitas, uji multikolinieritas, dan uji heteroskedastisitas. Analisis regresi linear berganda yang bertujuan untuk mencari pengaruh *Time Budget Pressure*, Keahlian Auditor, Pengalaman Auditor, *Locus of Control*, dan Perilaku Disfungsional Audit terhadap Kinerja Auditor yang terdiri dari uji koefisien determinasi (R^2), uji F, dan uji t.

Penulis melakukan pra-kuesioner terhadap 33 responden untuk melihat validitas dan reliabilitas butir pertanyaan yang terdapat pada responden. Hasil uji koefisien determinasi (R^2) menunjukkan bahwa *Time Budget Pressure*, Keahlian Auditor, Pengalaman Auditor, *Locus of Control*, dan Perilaku Disfungsional Audit hanya bisa menjelaskan 33.6% variabel Kinerja Auditor. Hasil uji F menunjukkan bahwa tingkat signifikansi sebesar 0.000, ini berarti variabel independen penelitian berpengaruh secara signifikan terhadap Kinerja Auditor. Uji t menunjukkan bahwa masing-masing variabel independen mempunyai pengaruh yang berbeda terhadap Kinerja Auditor.

Kesimpulan pada penelitian ini adalah variabel *Time Budget Pressure* memiliki pengaruh positif terhadap Kinerja Auditor, Keahlian Auditor tidak berpengaruh terhadap Kinerja Auditor, Pengalaman Auditor tidak berpengaruh terhadap Kinerja Auditor, *Locus of Internal* berpengaruh negatif terhadap Kinerja Auditor, *Locus of External* tidak berpengaruh terhadap Kinerja Auditor, dan Perilaku Disfungsional Audit berpengaruh positif terhadap Kinerja Auditor.



ABSTRACT

Yoshi Yonathan/ 35130151/ 2017/ Analysis of Effect of Time Budget Pressure, Expertise Auditor, Auditor Experience, Locus of Control, and Dysfunctional Behavior Audit On Performance Auditor in Big Four Accounting Firms

Advisor: Rizka Indri Arfianti, S.E.,Ak.,M.M.,M.Ak

Profession as auditors were much improved and much needed both in government and in the private sector in Indonesia. Auditors currently in demand to have high performance. Therefore, the author aims to do research to prove whether the Time Budget Pressure, Expertise Auditor, Auditor experience, Locus of Control, and Audit Dysfunctional Behavior Auditor effect on performance.

The Agency Theory describes the relationship between principal and agent. The existence of a conflict of interest between them then arises the role of auditors. The auditor gets a contract to audit the financial statements of the principal. Due to the existence of an employment contract, the auditor works under time pressure so that the auditor must have a high level of expertise and experience, and can solve the problem within the prescribed time limit. This causes the dysfunctional behavior of auditors to avoid over-audit.

The method used is the method of questionnaire survey. With the research object auditors working on a Big Four accounting firm in Jakarta. Sampling technique used is purposive sampling. Data analysis techniques used on the results of the questionnaire answers are descriptive analysis, quality test data consisting of validity and reliability test. Classical assumption test consists of normality test, multicollinearity, and heteroscedasticity test. Multiple linear regression analysis aimed to seek the influence of Time Budget Pressure, Expertise Auditor, Auditor experience, Locus of Control, and Dysfunctional Behavior Auditor Performance Audits consisting of test the coefficient of determination (R^2), F test and t test.

The author conducted a pre-questionnaire to 33 respondents to see the validity and reliability of the questions contained in the respondent. The result of the coefficient of determination (R^2) showed that the Time Budget Pressure, Expertise Auditor, Auditor experience, Locus of Control, and Audit Dysfunctional Behavior can only explain 33.6% variable Auditor Performance. F test results showed that the level of significance of 0000, this means the independent variables significantly influence the research Auditor Performance. T test showed that each independent variable has a different effect on the Performance Auditor.

The conclusion of this research is variable Time Budget Pressure to have a positive influence on the Performance Auditor, Expertise Auditor has no effect on the Performance Auditor, the Experience Auditor has no effect on the Performance Auditor, Locus of Internal negatively affect the performance of Auditors, Locus of External no effect on the Performance Auditor, and Dysfunctional Behavior Audit Auditor positive effect on performance.



KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “**Analisis Pengaruh Time Budget Pressure, Keahlian Auditor, Pengalaman Auditor, Locus of Control, dan Perilaku Disfungsional Audit terhadap Kinerja Auditor pada KAP big four**” dengan baik.

Tujuan skripsi ini dibuat merupakan salah satu persyaratan yang harus dipenuhi untuk memperoleh gelar sarjana ekonomi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Skripsi ini tidak akan dapat tersusun tanpa adanya bantuan, bimbingan, petunjuk, semangat, serta dorongan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada :

1. Tuhan Yang Maha Esa, atas berkat dan rahmat-Nya, penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini.
2. Keluarga penulis yang selalu memberikan semangat, dukungan, serta doanya selama penyusunan skripsi dari awal hingga akhir.
3. Ibu Rizka Indri Arfianti, S.E., Ak., M.M., M.Ak. selaku dosen pembimbing yang telah membantu dan membimbing penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
4. Teman-teman dan sahabat yang terutama pada Kevin Alvianto, yang telah membantu, memberi semangat, dan dukungan kepada penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.

© 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 mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



Penulis sadar akan kekurangan-kekurangan dari diri penulis dalam penulisan skripsi ini, maka penulis menerima saran maupun kritik yang disampaikan kepada diri penulis. Saran dan kritik ini penulis terima agar dikesempatan yang akan datang penulis dapat membuat penulisan yang lebih baik lagi.

Akhir kata, penulis mengharapkan agar apa yang telah penulis paparkan di dalam skripsi ini dapat berguna bagi siapa saja yang memerlukannya.

Jakarta, Februari 2017

Yoshi Yonathan

DAFTAR ISI

| | |
|---------------------------------|-----|
| Halaman Judul | i |
| PENGESAHAN | ii |
| Abstrak | iii |
| Abstract | iv |
| Kata Pengantar | v |
| Daftar Isi | vii |
| Daftar Tabel | x |
| Daftar Gambar | xi |
| Daftar Lampiran | xii |
| BAB 1 PENDAHULUAN | |
| A. Latar Belakang Masalah | 1 |
| B. Batasan Masalah | 5 |
| C. Batasan Penelitian | 5 |
| D. Rumusan Masalah | 5 |
| E. Tujuan Penelitian | 5 |
| F. Manfaat Penelitian | 6 |
| BAB II KAJIAN PUSTAKA | |
| A. Tinjauan Pustaka | 7 |
| 1. Grand Theory | 7 |

© Hak Cipta Milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian)

Hak Cipta dilindungi Undang-Undang. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
1. Dilarang hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
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.





| | |
|--|-----------|
| 2. Auditing | 8 |
| 3. Kinerja Auditor | 18 |
| 4. <i>Time Budget Pressure</i> | 18 |
| 5. Keahlian Auditor..... | 20 |
| 6. Pengalaman Auditor..... | 22 |
| 7. <i>Locus of Control</i> | 24 |
| 8. Perilaku Disfungsional Audit..... | 26 |
| B. PENELITIAN TERDAHULU..... | 28 |
| C. KERANGKA PEMIKIRAN..... | 36 |
| D. HIPOTESIS PENELITIAN | 37 |
| BAB III METODE PENELITIAN | |
| A. Obyek Penelitian..... | 38 |
| B. Desain Penelitian | 38 |
| C. Variabel Penelitian..... | 40 |
| D. Teknik Pengumpulan Data..... | 42 |
| E. Teknik Pengambilan Sampel | 42 |
| F. Teknik Analisis Data..... | 42 |
| BAB IV ANALISA DAN PEMBAHASAN | |
| A. Gambaran Umum Objek Penelitian | 51 |
| B. Analisis Deskriptif | 52 |
| C. Hasil Uji Pra Kuesioner | 54 |

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 IBKKG.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBKKG.



| | |
|----------------------------------|----|
| 1. Uji Sampel Validitas | 56 |
| 2. Uji Sampel Reliabilitas | 58 |
| D. Hasil Uji Penelitian | 56 |
| 1 Statistik Deskriptif | 58 |
| 2 Hasil Uji Asumsi Klasik | 59 |
| 3 Hasil Uji Hipotesis..... | 62 |
| E. Pembahasan..... | 66 |
| BAB V SIMPULAN DAN SARAN | |
| A. Simpulan | 70 |
| B. Saran | 70 |
| DAFTAR PUSTAKA | 73 |
| LAMPIRAN | 75 |

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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

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 TABEL

| | | | | | |
|----|----|--|------------|--|----|
| 1. | a. | penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah. | TABEL 2.1 | Penelitian Terdahulu | 28 |
| | | | TABEL 3.1 | Operasionalisasi Variabel | 42 |
| | | | TABEL 4.1 | Profil Responden Berdasarkan Jenis Kelamin | 52 |
| | | | TABEL 4.2 | Profil Responden Berdasarkan Usia | 53 |
| | | | TABEL 4.3 | Profil Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir | 54 |
| | | | TABEL 4.4 | Profil Responden Berdasarkan Jabatan | 54 |
| | | | TABEL 4.5 | Profil Responden Berdasarkan Lama Bekerja | 55 |
| | | | TABEL 4.6 | Profil Responden Berdasarkan KAP | 56 |
| | | | TABEL 4.7 | Hasil Uji Sampel Validitas | 57 |
| | | | TABEL 4.8 | Hasil Uji Sampel Reliabilitas | 58 |
| | | | TABEL 4.9 | Hasil Uji Statistik Deskriptif | 59 |
| | | | TABEL 4.10 | Hasil Uji Multikolinieritas | 60 |
| | | | TABEL 4.11 | Hasil Uji Normalitas | 61 |
| | | | TABEL 4.12 | Hasil Uji Heterokedastisitas | 62 |
| | | | TABEL 4.13 | Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2) | 62 |
| | | | TABEL 4.14 | Hasil Uji t | 64 |

© Hak Cipta dilindungi Undang-undang. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan atau menyebutkan sumber: a. Untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah. b. Penguji 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

© Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie) **36**
GAMBAR 2.1 Kerangka Pemikiran

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Disarankan 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 Pernyataan Kuesioner | 75 |
| LAMPIRAN 2 Hasil Kuesioner..... | 78 |
| LAMPIRAN 3 Hasil Pengujian Data..... | 81 |
| Lampiran 3.1 Uji Validitas..... | 81 |
| Lampiran 3.2 Uji Reliabilitas..... | 82 |
| Lampiran 3.3 Uji Statistik Deskriptif..... | 82 |
| Lampiran 3.4 Uji Multikolinieritas | 83 |
| Lampiran 3.5 Uji Normalitas | 84 |
| Lampiran 3.6 Uji Heterokedastisitas..... | 85 |
| Lampiran 3.7 Uji Koefisien Determinasi (R^2) | 86 |
| Lampiran 3.8 Uji F..... | 86 |
| Lampiran 3.9 Uji t..... | 86 |

© Hak Sptanilik Bsi Kian (Institut isnitut dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Di rangkai sebagai ip 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 IBKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBKKG.