

**PENGARUH *TIME PRESSURE*, RISIKO AUDIT, MATERIALITAS,
DAN PROSEDUR *REVIEW* DAN KONTROL KUALITAS
AUDIT TERHADAP PENGHENTIAN PREMATUR
PROSEDUR AUDIT PERIODE 2015-2016**

Oleh:

Nama: Karina

NIM: 34120118

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat
untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

Program Studi Akuntansi
Konsentrasi Pemeriksaan Akuntansi



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE
JAKARTA
April 2016

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

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.

PENGESAHAN

**PENGARUH *TIME PRESSURE*, RISIKO AUDIT, MATERIALITAS,
DAN PROSEDUR *REVIEW* DAN KONTROL KUALITAS
AUDIT TERHADAP PENGHENTIAN PREMATUR
PROSEDUR AUDIT PERIODE 2015-2016**

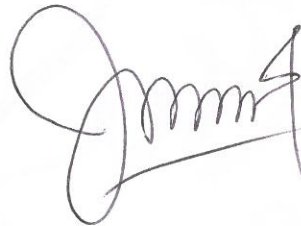
Diajukan Oleh:

Nama: Karina

NIM: 34120118

Jakarta, April 2016

Disetujui Oleh:



(Yustina Triyani, Dra., M.M., M.Ak)

**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE
JAKARTA 2016**

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.



ABSTRAK

Karina) 34120118/ 2016/ Pengaruh time pressure , risiko audit, materialitas, prosedur review dan kontrol kualitas terhadap penghentian prematur atas prosedur audit dalam profesi auditor di KAP Big Four jakarta periode 2015-2016.

Pembimbing: Yustina Triyani, Dra., M.M., M.ak

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk mengidentifikasi pandangan serta fenomena perilaku yang terjadi dalam kalangan profesi auditor di KAP wilayah jakarta. Perilaku yang diteliti adalah penghentian prematur atas prosedur audit. Apakah variabel *time pressure*, risiko audit, materialitas, prosedur *review* dan kualitas audit berpengaruh terhadap perilaku penghentian prematur atas prosedur audit.

Penghentian prematur atas prosedur audit adalah sebuah perilaku pengurangan kualitas audit dengan mengabaikan atau menghentikan prosedur audit yang seharusnya dilakukan namun auditor tetap mengeluarkan opini audit. Perilaku ini diduga dipengaruhi oleh *time pressure*, risiko audit, materialitas, prosedur *review* dan kontrol kualitas audit. Dasar untuk menemukan faktor-faktor penyebab mengapa auditor melakukan premature sign off adalah dengan menggunakan teori atribusi karena teori ini memberikan penjelasan mengenai bagaimana cara menentukan penyebab atau motif perilaku seseorang. Teori ini diarahkan untuk mengembangkan penjelasan dari cara-cara kita menilai orang secara berlainan, tergantung makna apa yang kita hubungkan ke suatu perilaku tertentu.

Populasi dalam penelitian ini adalah auditor yang berkerja di KAP jakarta. Metode yang digunakan dalam pengambilan sample adalah *Judgement sampling*, yaitu *non probability sampling* adalah teknik pengambilan sampel berdasarkan pertimbangan peneliti, yaitu peneliti memilih KAP *Big Four* sebagai sampel. Uji yang digunakan dalam penelitian ini mencakup uji reliabilitas, uji validitas, uji asumsi klasik , uji F, uji t, dan uji R^2 .

Hasil dari penelitian ini adalah variable *time pressure* berpengaruh terhadap perilaku penghentian prematur atas prosedur audit dengan arah hubungan positif dari hasil uji t yang memiliki sig 0,000 lebih kecil dari $\alpha = 0,05$ sedangkan risiko audit, materialitas ,dan prosedur *review* dan kontrol kualitas tidak terbukti berpengaruh terhadap perilaku penghentian prematur prosedur audit dari hasil uji t yang memiliki sig pada risiko audit adalah sig = 0,457 lebih besar dari $\alpha = 0,05$, materialitas dengan sig = 0,206 lebih besar dari $\alpha = 0,05$, dan prosedur *review* dan kontrol kualitas dengan sig = 0,363 lebih besar dari $\alpha = 0,05$.

Kesimpulan dalam penelitian ini adalah variabel Time pressure memiliki pengaruh positif terhadap Penghentian prematur rposedur audit. Sedangkan risiko audit , materialitas dan prosedur review dan kontrol kualitas audit tidak memiliki pengaruh terhadap penghentian prematur prosedur audit.



ABSTRACT

Karina / 34120118/ 2016 / Influence of time pressure, audit risk, materiality, review procedures and quality control of the premature signing off the procedures for the audit profession in KAP Big Four auditor jakarta period 2015-2016/ Yustina Triyani, Dra., M.M., M.ak.

This paper aimed to identify the auditor's perception and phenomenon of auditor's behavior working in Jakarta's accountant firm. A research of premature signing off among the auditors in Jakarta. Whether time pressure, audit risk, materiality, procedure review.

Premature signing off is a reducing audit quality by an audit personnel signing off on audit programs steps or audit procedures before completing one or more of the required audit procedures while auditor keep giving their opinion of audit. This behavior is may be resulted from the existence of time pressure, auditor's perception and judgment of materiality and audit risk, the quality review and quality control of audit's firm. Base to discover the factors that cause why the auditor premature sign off is by using attribution theory because this theory provides an explanation of how to determine the cause or motive of the person's behavior. This theory is directed to develop a description of the ways we judge people differently, depending on what meaning we attribute to a specific behavior.

The population of the study is auditors of accountant's firm located in Jakarta. research use convenience Judgement sampling is a method of collecting sample non-probability sampling is a sampling technique based on the consideration of the researcher, the researchers chose the Big Four accounting firm in the sample. To test the data, test reliability test, validity test, classic assumption test, F test, T test, and test R2.

The results of this study are variable time pressure affect the behavior of premature termination on the audit procedures with the direction of the positive correlation of test results that have sig 0,000 t less than $\alpha = 0.05$, while the audit risk, materiality, and review procedures and quality control are not proven influence the behavior of premature termination of audit procedures of the t test results that have a sig on audit risk is sig = 0.457 greater than $\alpha = 0.05$, materiality with sig = 0.206 greater than $\alpha = 0.05$, and the review procedures and quality control with sig = 0,363 is greater than $\alpha = 0.05$.

The conclusion of this study is variable Time pressure has a positive influence on the premature termination of rposedur audit. While the audit risk, materiality and procedure review and audit quality control has no influence on premature termination of audit procedures





KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena berkat, kasih, rahmat, dan karunia-Nya maka penulis dapat menyusun dan menyelesaikan skripsi yang berjudul **“PENGARUH TIME PRESSURE, RISIKO AUDIT, MATERIALITAS, DAN PROSEDUR REVIEW DAN KUALITAS AUDIT PERIODE 2015-2016”** dengan cukup baik dan tepat waktu. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat untuk menyelesaikan studi strata satu (S1) pada Program Studi Akuntansi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie, Jakarta.

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini dapat selesai berkat bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak. Pada kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih kepada:

1. Yustina Triyani, Dra., M.M., M.ak selaku dosen pembimbing yang telah banyak sekali meluangkan waktu beliau untuk membimbing penulis dan dengan sabar untuk memberikan bimbingan, saran, dan kritik demi kemajuan skripsi penulis selama proses pembuatan skripsi ini.
2. Seluruh dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah mengajar dengan baik dan memberikan ilmu pengetahuan yang sangat berarti kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan pendidikan S1 ini.
3. Tam Men Hon dan Se Kim Lan, selaku orang tua penulis yang selalu ada dan telah memberikan cinta kasih, kasih sayang, doa, semangat, dan bantuan bagi penulis
4. Teman-teman di UKM TUTORIAL angkatan 2011: Harmi, Vivi Lauda, Dharma, Olivia, Fenny, Ian, Laura dan lain-lain yang senantiasa memberi semangat kepada penulis selama proses pembuatan skripsi ini.



5. Eric Setiawan Nio sebagai pacar yang selalu menemani pada saat penulis mengerjakan skripsi dan melakukan bimbingan selama proses skripsi berlangsung.

6. Sahabat saya Evelyne ,Yapto, Ria Chandra, Katherine yang selalu memberi semangat dan hiburan saat membuat skripsi ini.

7. Pihak-pihak yang telah membantu dalam proses penyelesaian skripsi ini yang tidak mungkin disebutkan satu per satu, terima kasih semuanya.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna sebagai suatu karya ilmiah. Oleh karena itu, dengan segala rasa hormat dan kerendahan hati, penulis mengharapkan saran dari para pembaca dan semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca serta pihak-pihak yang bersangkutan lainnya.

Jakarta, April 2016

Penulis

Karina

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
LEMBAR PENGESAHAN.....	ii
ABSTRAK.....	iii
ABSTRACT.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Identifikasi Masalah.....	8
C. Batasan Masalah	8
D. Batasan Penelitian	9
E. Rumusan Masalah.....	9
F. Tujuan Penelitian	10
G. Manfaat Penelitian	10
BAB II LANDASAN TEORI.....	12
A. Tinjauan Pustaka	12
B. Penelitian Terdahulu	28
C. Kerangka Pemikiran.....	33
D. Hipotesis Penelitian	38
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....	40
A. Obyek Penelitian	40
B. Metode Penelitian	40
C. Variabel Penelitian.....	40
D. Teknik Pengumpulan Data.....	44
E. Teknik Pengambilan Sampel	44
F. Teknik Analisis Data.....	44
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN	53
A. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	53
B. Analisis Karakteristik dan Responden.....	54
C. Hasil Uji Sampel Prakuisioner.....	57



D. Hasil Uji Penelitian.....	59
E. Hasil Uji Asumsi Klasik.....	59
F. Hasil Uji Hipotesis.....	63
G. Pembahasan.....	66
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	70
A. Kesimpulan	70
B. Saran	70
DAFTAR PUSTAKA	72
LAMPIRAN	74

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

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.

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1.:	Penelitian Terdahulu.....	30
Tabel 4.1.:	Profil Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	55
Tabel 4.2.:	Profil Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir.....	55
Tabel 4.3.:	Profil Responden Berdasarkan Jabatan.....	56
Tabel 4.4.:	Profil Responden Berdasarkan Lama Kerja.....	57
Tabel 4.5.:	Hasil Uji Sampel Reliabilitas.....	58
Tabel 4.6.:	Hasil Uji Sampel Validitas.....	58
Tabel 4.7.:	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	59
Tabel 4.8.:	Hasil Uji Multikolinearitas.....	59
Tabel 4.9.:	Hasil Uji Normalitas.....	61
Tabel 4.10.:	Hasil Uji Heterokedastisitas.....	61
Tabel 4.11.:	Hasil Uji Autokorelasi.....	62
Tabel 4.12.:	Hasil Uji Koefisien Determinasi(R^2).....	63
Tabel 4.22.:	Hasil Uji F.....	63
Tabel 4.22.:	Hasil Uji t.....	64

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 2.1.: Model Penelitian.....	39
------------------------------------	----

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.

DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1 :	Kuesioner Penelitian.....74
LAMPIRAN 2 :	OUTPUT SPSS Pra Kuesioner 30 Responden.....78
	4a. Hasil Uji Sampel Validitas Penghentian prematur prosedur audi...78
	4b. Hasil Uji Reliabilitas Penghentian prematur prosedur audit....79
	4c. Hasil Uji Sampel Validitas Time Pressure.....79
	4d. Hasil Uji Sampel Reliabilitas Time pressure.....80
	4e. Hasil Uji Sampel Validitas Materialitas.....80
	4f. Hasil Uji Sampel Reliabilitas Materialitas.....80
	4g. Hasil Uji Sampel Validitas Prosedur Review dan kontrol kualitas.81
	4h. Hasil Uji Reliabilitas Prosedur Review dan kontrol kualitas.81
	4i. Hasil Uji Sampel Reliabilitas Risiko Audit.....81
	4j. Hasil Uji Sampel Reliabilitas Risiko Audit.....82
LAMPIRAN 3 :	OUTPUT SPSS Kuesioner 100 responden.....82
	4a. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....82
	6b. Hasil Uji Validitas Penghentian Prematur Prosedur Audit.....83
	6c. Hasil Uji Reliabilitas Penghentian Prematur Prosedur Audit.....84
	6d. Hasil Uji Validitas Time Pressure.....84
	6e. Hasil Uji Realiabilitas Time Pressure.....85
	6f. Hasil Uji Validitas Risiko Audit.....85
	6g. Hasil Uji Reliabilitas Risiko Audit.....85
	6h. Hasil Uji Validitas Materialitas.....86
	6i. Hasil Uji Reliabilitas Materialitas.....86
	6j. Hasil Uji Validitas Prosedur Review dan Kontrol Kualitas.....87





6k. Hasil Uji Reliabilitas Prosedur Review dan Kontrol Kualitas.....	87
6l. Hasil Uji Heterokedastisitas.....	87
6m. Hasil Uji Multikolinearitas.....	88
6n. Hasil Uji Normalitas.....	89
6o. Hasil Uji Autokorelasi.....	89
6p. Hasil Uji Koefisien Determinasi(R^2).....	89
6q. Hasil Uji Statistik F.....	89
6r. Hasil Uji t.....	89
Hasil Jawaban Kuesioner 100 responden.....	91

LAMPIRAN 4 :

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

Hak Cipta Ditindungi Undang-Undang

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.