

**PENGARUH *TIME PRESSURE*, RISIKO AUDIT, MATERIALITAS,  
dan KESADARAN ETIS TERHADAP PENGHENTIAN**

**PREMATUR ATAS PROSEDUR AUDIT  
( Studi Empirik Pada KAP di Jakarta Barat,  
Jakarta Utara, Jakarta Timur,  
dan Jakarta Pusat )**

Oleh :

Nama : Viona Swandra

NIM : 37120162

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk  
memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Auditing



**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

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.

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

PENGESAHAN

**PENGARUH *TIME PRESSURE*, RISIKO AUDIT, MATERIALITAS,  
dan KESADARAN ETIS TERHADAP PENGHENTIAN  
PREMATUR ATAS PROSEDUR AUDIT  
( Studi Empirik Pada KAP di Jakarta Barat,  
Jakarta Utara, Jakarta Timur,  
dan Jakarta Pusat )**

Diajukan Oleh

Nama : Viona Swandra

NIM : 37120162

Jakarta, 25 April 2016

Disetujui Oleh :

Pembimbing,



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

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2016



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

Viona Swandra / 37120162/ 2016/ Pengaruh *Time Pressure*, Risiko Audit, Materialitas, dan Kesadaran Etis Terhadap Penghentian Prematur Atas Prosedur Audit (Studi Kasus Pada KAP di Jakarta Barat, Jakarta Utara, Jakarta Timur, dan Jakarta Pusat).

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

Penghentian prematur atas prosedur audit merupakan salah satu dari bentuk dari pengurangan kualitas audit. Penghentian prematur atas prosedur audit muncul dari situasi yang umumnya disebut sebagai perilaku pengurangan mutu audit (*reduced audit quality-RAQ*). Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menganalisis pengaruh *time pressure*, risiko audit, materialitas, dan kesadaran etis terhadap penghentian prematur atas prosedur audit pada auditor di Kantor Akuntan Publik di Jakarta.

Penghentian prematur atas prosedur audit terjadi ketika auditor mendokumentasikan prosedur audit secara lengkap tanpa benar-benar melakukannya atau mengabaikan atau tidak melakukan beberapa prosedur audit yang disyaratkan tetapi dapat memberikan opini atas suatu laporan keuangan. Hal tersebut mengakibatkan opini audit atas laporan keuangan yang diberikan oleh auditor tidak maksimal, karena ada beberapa prosedur audit yang tidak dilakukan oleh auditor.

Populasi dari penelitian ini adalah auditor yang bekerja di Kantor Akuntan Publik di Jakarta. Teknik sampel berdasarkan acuan dari teori Hair Joseph, et al., yaitu jumlah sampel minimum yang diolah adalah lima kali jumlah instrumen penelitian. Jumlah sampel yang didapatkan adalah 147 auditor. Metode analisis data menggunakan analisis deskriptif dan regresi linear berganda dengan  $\alpha$  0,05. Data dikumpulkan melalui survey pada auditor di wilayah Jakarta Barat, Jakarta Utara, Jakarta Timur, dan Jakarta Pusat dengan menggunakan kuesioner.

Melalui regresi linear berganda, nilai signifikansi yang didapat dari uji F adalah di bawah 5%. Dari hasil uji t, *time pressure* memiliki nilai signifikansi di bawah 5%. risiko audit, materialitas, dan kesadaran etis memiliki nilai signifikansi di atas 5%. Nilai adjusted R square adalah sebesar 10.4%

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa prosedur audit yang paling sering ditinggalkan adalah menggunakan fungsi auditor internal, sedangkan prosedur audit yang paling jarang ditinggalkan adalah prosedur analitis dan *review* audit. *Time pressure* secara parsial berpengaruh positif terhadap penghentian prematur prosedur audit. Risiko audit, materialitas, dan kesadaran etis tidak mempunyai pengaruh terhadap penghentian prematur atas prosedur audit.

Kata Kunci : *Time pressure*, risiko audit, materialitas, kesadaran etis, penghentian prematur prosedur audit



## ABSTRACT

*Viona Swandra / 37120162/ 2016/ The Influence of Time Pressure, Audit Risk, Materiality and Ethical Awareness toward Premature Sign Off Of Audit Procedure (Case Study on Public Accountant Firm in West Jakarta, North Jakarta, East Jakarta, and Central Jakarta). Advisor: Rizka Indri Arfianti, S.E., Ak., M.M., M.Ak*

*Premature sign off of audit procedure is one form of reduced audit quality. This conduct will create a situation that usually called as reduced audit quality behaviors. The purpose of this research are to analyze the influence of time pressure, audit risk, materiality and ethical awareness toward premature sign off of audit procedure of auditors in Jakarta Accountant Firm.*

*Premature sign off of audit procedures occurs when the auditor documenting audit procedures are complete without actually doing it or ignore it or not to do some audit procedures required but may provide an opinion on the financial statements. This resulted in the audit opinion on the financial statements provided by the auditor was not optimal, as there are several audit procedures that are not performed by the auditor.*

*The population in this research are auditors that work on Public Accountant Firm in Jakarta. The sampling technique is using Hair Joseph, et al. theory, that is the minimum sample size to be processed is five times of instruments. The number of samples that obtained were 147 auditors. Data analysis method uses descriptive analysis and double linier regression with  $\alpha$  0,05. Data were collected through a survey to auditors in West Jakarta, North Jakarta, East Jakarta and Central Jakarta area by using personally administrated questionnaires.*

*by double linear regression, significance values obtained from F tests is below 5%. From the results of the t test, time pressure has a significant value of below 5%. audit risk, materiality, and ethical awareness has a significant value above 5%. Adjusted R-square is equal to 10.4%*

*The result of this research shows that the most audit procedure which often to be left is using the function of internal auditor and audit procedure which seldom to be left is analytical procedure and audit review. Time pressure partially have positive influence toward premature sign off of audit procedure. Audit risk, materiality, and etical awareness partially has no influence toward premature sign off of audit procedure.*

**Keywords** : *Time pressure, audit risk, materiality, etical awareness, premature sign off of audit procedures*

Copyright © 2016 by Kwik Kian Gie School of Business and 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.

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa berkat dan anugerah yang diberikan kepada penulis selama penyusunan skripsi hingga selesai. Tujuan penulisan skripsi ini adalah sebagai syarat untuk memperoleh gelar sarjana ekonomi di Kwik Kian Gie School of Business, Jakarta.

Di dalam menyelesaikan penelitian ini, peneliti banyak mendapatkan bantuan dan dukungan serta bimbingan dari berbagai pihak. Oleh karena itu pada kesempatan ini, peneliti ingin menyampaikan rasa terimakasih kepada pihak-pihak terkait, yaitu :

1. Ibu Rizka Indri Arfianti, S.E., Ak., M.M., M.Ak, selaku dosen pembimbing yang telah banyak meluangkan waktu, tenaga, pikiran, dan masukan selama proses bimbingan.
2. Seluruh dosen Kwik Kian Gie School of Bussines yang telah memberikan pelajaran dan ilmu pengetahuan yang berarti kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan pendidikan S1 ini.
3. Papa, Mama, dan saudara kandung penulis yang telah memberikan doa, kasih sayang, dan perhatian serta materi.
4. Teman-teman terdekat di kampus yang memberikan kenangan suka dan duka selama masa kuliah dan telah memberikan semangat serta motivasi : Cindy, Julia, Vera, Mega, Novia, Malika, Selly dan Cing-cing.
5. Seluruh auditor yang menjadi responden yang telah meluangkan waktu untuk mengisi kuesioner penelitian.
6. Teman-teman yang sama-sama sedang skripsi dan banyak bertukar pikiran dan memberikan saran serta masukan kepada penulis.
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, Februari 2015

Penulis,

Viona

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

# DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN .....</b>	<b>ii</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>iii</b>
<b>KATA PENGANTAR .....</b>	<b>v</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN.....</b>	<b>x</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Identifikasi Masalah .....	6
C. Batasan Masalah.....	6
D. Batasan Penelitian .....	7
E. Rumusan Masalah .....	7
F. Tujuan Penelitian .....	7
G. Manfaat Penelitian .....	8
<b>BAB II LANDASAN TEORI.....</b>	<b>9</b>
A. Landasan Teori.....	9
B. Penelitian Terdahulu .....	21
C. Kerangka Pemikiran .....	23
D. Hipotesis Penelitian.....	27
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....</b>	<b>28</b>
A. Obyek Penelitian .....	28
B. Disain Penelitian .....	28
C. Variabel Penelitian .....	30
D. Teknik Pengumpulan Data.....	32
E. Teknik Pengambilan Sampel.....	32
F. Teknik Analisis Data .....	33
<b>BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>41</b>
A. Gambaran Umum Objek Penelitian .....	41
B. Analisis Deskriptif.....	43

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.



C. Hasil Penelitian .....	43
D. Pembahasan.....	60
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>64</b>
A. Kesimpulan .....	64
B. Saran.....	64
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>66</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>68</b>

**© 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.



## DAFTAR TABEL

TABEL 2.1 PENELITIAN TERDAHULU .....	21
TABEL 3.1 OPERASIONALISASI VARIABEL PENELITIAN.....	31
TABEL 3.2 GAMBARAN PENGUMPULAN KUESIONER.....	32
TABEL 4.1 GAMBARAN UMUM RESPONDEN` .....	43
TABEL 4.2 HASIL UJI VALIDITAS .....	44
TABEL 4.3 HASIL UJI RELIABILITAS .....	45
TABEL 4.4 INTERVAL KELAS .....	46
TABEL 4.5 PENILAIAN RESPONDEN TERHADAP PENGHENTIAN PREMATUR PROSEDUR AUDIT.....	47
TABEL 4.6 URUTAN PRIORITAS PROSEDUR AUDIT .....	48
TABEL 4.7 PENILAIAN RESPONDEN TERHADAP TIME PRESSURE .....	49
TABEL 4.8 PENILAIAN RESPONDEN TERHADAP RISIKO AUDIT .....	50
TABEL 4.9 PENILAIAN RESPONDEN TERHADAP MATERIALITAS .....	51
TABEL 4.10 PENILAIAN RESPONDEN TERHADAP KESADARAN ETIS.....	52
TABEL 4.11 HASIL UJI NORMALITAS .....	53
TABEL 4.12 HASIL UJI MULTIKOLINEARITAS .....	54
TABEL 4.13 HASIL UJI AUTOKORELASI .....	55
TABEL 4.14 HASIL UJI HETEROSKEDASTISITAS .....	56
TABEL 4.15 HASIL UJI KOEFISIEN DETERMINASI.....	57
TABEL 4.16 HASIL UJI F.....	57
TABEL 4.17 HASIL UJI t.....	58

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang  
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 LAMPIRAN

LAMPIRAN 1 DATA PENGISIAN KUESIONER.....	68
LAMPIRAN 2 KUESIONER.....	74
LAMPIRAN 3 HASIL PENGOLAHAN DATA .....	77
Hasil Analisis Deskriptif Responden.....	78
Hasil Uji Validitas .....	80
Hasil Uji Reliabilitas .....	83
Hasil Analisis Deskriptif Jawaban Responden.....	86
Hasil Uji Asumsi Klasik.....	93
Hasil Uji Hipotesis .....	95

**© 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.