

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
PROFESIONALISME AUDITOR DALAM
PENGHENTIAN PREMATUR
PROSEDUR AUDIT**

Oleh:

Nama : Melani

NIM : 37090036

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat
untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

Program Studi Akuntansi
Konsentrasi Pemeriksaan Akuntansi



INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE
JAKARTA
Agustus 2013

© 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

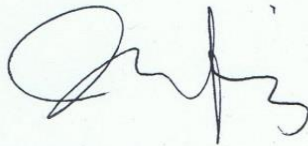
PENGESAHAN

ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PROFESIONALISME AUDITOR DALAM PENGHENTIAN PREMATUR ATAS PROSEDUR AUDIT

Diajukan Oleh
Nama : Melani
NIM : 37090036

Jakarta, 30 Agustus 2013

Disetujui Oleh:
Pembimbing,



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

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE
JAKARTA 2013

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



ABSTRAK

Melani / 37090036 / 2013 / Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Profesionalisme Auditor dalam Penghentian Prematur atas Prosedur Audit / Rizka Indri Arfianti, S.E., Ak., M.M.

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis apakah *time pressure*, risiko audit, materialitas, prosedur *review* dan kontrol kualitas, komitmen profesional, kesadaran etis, dan *locus of control* berpengaruh terhadap penghentian premature atas prosedur audit (*premature sign off*).

Sampel penelitian ini adalah auditor yang bekerja di Kantor Akuntan Publik di wilayah Jakarta dengan jumlah sampel sebesar 102 auditor. Penelitian ini menggunakan sampel auditor yang ada di Jakarta karena dirasa cukup menggambarkan untuk menjadi responden dalam penelitian ini. Metode analisis data yang digunakan adalah dengan pengujian kualitas data yang meliputi uji validitas, uji reliabilitas, sedangkan uji hipotesis dengan menggunakan analisis regresi logistik serta uji Friedman.

Pengujian Friedman menunjukkan terdapat urutan prioritas prosedur audit yang ditinggalkan. Dengan melihat mean rank menunjukkan bahwa pemahaman bisnis klien merupakan prosedur yang cenderung sering ditinggalkan dan pemeriksaan fisik merupakan prosedur yang jarang ditinggalkan. Uji regresi logistik menunjukkan *time pressure*, risiko audit, dan kesadaran etis berpengaruh secara signifikan terhadap penghentian prematur atas prosedur audit, sehingga berdampak terhadap pengurangan kualitas laporan audit yang dihasilkan auditor

Kata kunci : *Time pressure*, risiko audit, materialitas, prosedur *review* dan kontrol kualitas, komitmen profesional, kesadaran etis, *locus of control*, penghentian prematur atas prosedur audit



ABSTRACT

Melani / 37090036 / 2013 / *Analysis of Factors Affecting Auditor Professionalism in Premature Sign Off of Audit Procedures* / Rizka Indri Arfianti, S.E., Ak., M.M.

The objectives of this research are to analyze time pressure, audit risk, materiality, review and quality control procedures, professional commitment, ethic consciousness, and auditors' locus of control that can affect to the premature sign off of Audit Procedures.

The sample of this research are 102 independent auditors who have worked for CPA's on Jakarta. This research used auditors as sample which have worked in Jakarta because the are fairly representative to be the respondents on this research. Sample are tested by validity test, reliability test, the hypothesis by logistic regression and Friedman test.

The result of Friedman test indicated that the order of priority to the audit procedures tend to be abandoned. Mean rank indicated that the understanding of clients' business were often abandoned while physical examinations were usually employed. Hypothesis testing by logistic regression analysis showed that time pressure, audit risk, and ethic consciousness had a significant impact to premature sign off of audit procedures. This affected the reduction on the quality of audit reports produced by the auditors.

Keywords : *Time pressure, audit risk, materiality, prreview dan quality control procedures, professional commitment, ethic consciousness, locus of control, premature sign off*

© Hak Cipta milik IBKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, yang atas rahmat, bimbingan, berkat, dan penyertaan-Nya selama proses penyusunan skripsi sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan tepat waktu. Adapun skripsi ini dibuat sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi jurusan Akuntansi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Selama proses penyusunan skripsi ini, tentunya tidak lepas dari dukungan moril, doa, semangat, dan bimbingan dari beberapa pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada:

1. Ibu Rizka Indri Arfianti, S.E., Ak., M.M. selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, membimbing, memberi masukan dan nasehat yang berharga selama penyusunan skripsi ini.
2. Bapak Budi Hermawan dan Bapak Joko Sangaji atas bimbingan dan masukan kepada penulis selama melakukan penelitian.
3. Seluruh dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah mengajar dan memberikan ilmu kepada penulis selama menempuh pendidikan di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie dan seluruh rekan di bagian BAAK Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah memberikan bantuan kepada penulis untuk mendapatkan dan memproses data baik data administrasi maupun data yang berhubungan dengan penelitian.
4. Keluarga yang terus menanyakan progress skripsi dan undangan wisuda. Terima kasih banyak.
5. Auditor yang menjadi responden yang telah meluangkan waktunya yang berharga untuk mengisi kuesioner penelitian.



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.



6. Sepupu serta kenalan yang mau membantu dalam mendistribusikan dan pengisian Lembar kuesioner kepada auditor.

7. Teman seperjuangan dan sepermainan yang sangat membantu saat mengerjakan skripsi ini: Nadya Juliesta, Herlina Florencia, Giovanni, Theresia, Marlina, Nila, Merlin, Ucup, Oliv, dan teman-teman lain atas kebersamaan dan dukungannya.

8. Teman-teman UKM yang menyempatkan memberi semangat.

9. Petugas parkir, satpam, dan lainnya yang membantu saya mencari alamat Kantor Akuntan Publik.

10. Pihak-pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang telah membantu penulis selama penulis kuliah dan selama penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih belum sempurna. Oleh karena itu, penulis mohon maaf apabila terdapat kekurangan dan kesalahan dalam penulisan skripsi ini. Penulis mengharapkan saran dan kritik yang membangun guna penyempurnaan skripsi ini dan demi kemajuan penulis di masa datang.

Akhir kata, dengan segala kerendahan hati, penulis berharap skripsi atau penelitian ini dapat berguna bagi pembaca dan pengguna lainnya yang membutuhkan serta dapat digunakan untuk menjadi pembanding dan referensi untuk penelitian-penelitian selanjutnya.

Jakarta, Juli 2013

Melani

DAFTAR ISI

Halaman Judul	i
Lembar Pengesahan	ii
Kata Pengantar	iii
Abstrak	v
Abstract	vi
Daftar Isi	vii
Daftar Tabel	xii
Daftar Gambar	xiii
Daftar Lampiran	xiv
Bab I Pendahuluan	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Rumusan Masalah	9
C. Rumusan Masalah Penelitian	10
D. Rumusan Pertanyaan Penelitian	10
E. Tujuan Penelitian	11
F. Manfaat Penelitian	12
Bab II Telaah Pustaka dan Kerangka Pemikiran	14
A. Pengantar	14
B. Telaah Pustaka	14
1. <i>Auditing</i>	14
2. Audit Laporan Keuangan	17
3. Proses Audit	17





4. Prosedur Audit.....	19
5. Kualitas Audit.....	26
6. Penghentian Prematur atas Prosedur Audit	29
7. <i>Time Pressure</i>	31
8. Risiko Audit	33
9. Materialitas	36
10. Prosedur Review dan Kontrol Kualitas	40
11. Komitmen Profesional.....	42
12. Kesadaran Etis	45
13. <i>Locus of Control</i>	49
14. Penelitian Terdahulu.....	51
C Kerangka Pemikiran	55
1. Urutan Prioritas atas Prosedur Audit yang Cenderung Dihentikan Secara Prematur oleh Auditor	55
2. Pengaruh <i>Time Pressure</i> terhadap Terjadinya Penghentian Prematur atas Prosedur Audit	56
3. Pengaruh Risiko Audit terhadap Terjadinya Penghentian Prematur atas Prosedur Audit	56
4. Pengaruh Materialitas terhadap Terjadinya Penghentian Prematur atas Prosedur Audit	57
5. Pengaruh Prosedur <i>Review</i> dan Kontrol Kualitas terhadap Terjadinya Penghentian Prematur atas Prosedur Audit	58
6. Pengaruh Komitmen Profesional terhadap Terjadinya Penghentian Prematur atas Prosedur Audit	59
7. Pengaruh Kesadaran Etis terhadap Terjadinya Penghentian Prematur	

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.



atas Prosedur Audit	60
8. Pengaruh <i>Locus of Control</i> terhadap Terjadinya Penghentian Prematur	
atas Prosedur Audit	60
D Hipotesis	62
Bab III Metodologi Penelitian	63
A Pengantar	63
B Desain Penelitian	63
C Obyek Penelitian.....	64
D Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel Penelitian	65
1. Variabel Independen.....	65
2. Variabel Dependen	73
E Metode Pengumpulan Data.....	74
F Teknik Pengambilan Sampel.....	75
G Teknik Analisis Data	75
1. Skala Likert	76
2. Analisis Deskriptif.....	76
3. Uji Validitas	77
4. Uji Reliabilitas.....	78
5. Uji Friedman.....	78
6. Analisis Regresi Logistik	79
Bab IV Hasil dan Pembahasan	83
A Pengantar	83
B Gambaran Umum Objek Penelitian.....	83

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.



C. Analisis Deskripsi Data	84
D. Hasil Penelitian.....	86
1. Uji Reliabilitas.....	86
2. Uji Validitas	87
3. Friedman Test.....	88
4. Uji Hipotesis.....	89
E. Pembahasan.....	95
1. Urutan Prioritas atas Prosedur Audit yang Cenderung Dihentikan Secara Prematur oleh Auditor	95
2. Pengaruh <i>Time Pressure</i> terhadap Terjadinya Penghentian Prematur atas Prosedur Audit	95
3. Pengaruh Risiko Audit terhadap Terjadinya Penghentian Prematur atas Prosedur Audit	96
4. Pengaruh Materialitas terhadap Terjadinya Penghentian Prematur atas Prosedur Audit	96
5. Pengaruh Prosedur <i>Review</i> dan Kontrol Kualitas terhadap Terjadinya Penghentian Prematur atas Prosedur Audit	97
6. Pengaruh Komitmen Profesional terhadap Terjadinya Penghentian Prematur atas Prosedur Audit	98
7. Pengaruh Kesadaran Etis terhadap Terjadinya Penghentian Prematur atas Prosedur Audit	99
8. Pengaruh <i>Locus of Control</i> terhadap Terjadinya Penghentian Prematur atas Prosedur Audit	99
9. Solusi yang Dianggap Tepat oleh Auditor untuk Mengatasi Penghentian Prematur atas Prosedur Audit.....	100

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.



Bab V Kesimpulan dan Saran.....	101
A Kesimpulan.....	101
B Saran	102
Daftar Pustaka	103
Lampiran.....	106

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 TABEL

Tabel 1	Gap Riset dan Permasalahan/Isu	7
Tabel 2	Skala Likert 5 Poin	76
Tabel 3	Tabel Pengambilan Sampel	55
Tabel 4	Kantor Akuntan Publik dan Komposisi Responden	83
Tabel 5	Statistik Deskriptif	85
Tabel 6	Hasil Uji Reliabilitas	86
Tabel 7	Hasil Uji Validitas	87
Tabel 8	<i>Test Statistic Friedman Test</i>	88
Tabel 9	Urutan Prioritas atas Prosedur Audit	88
Tabel 10	Ringkasan Hasil (<i>Output Summary</i>)	89
Tabel 11	Statistik Deskriptif Rata-rata Variabel Independen terhadap Penghentian Prematur	90
Tabel 12	Hasil Regresi Logistik	91
Tabel 13	Solusi untuk Mengatasi Perilaku Penghentian Prematur atas Prosedur Audit	93
Tabel 14	Solusi untuk Mengatasi Penghentian Prematur Berdasarkan Responden yang Menghentikan dan Tidak Menghentikan Prosedur Audit	94

© 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 GAMBAR

Gambar 2.1 Ringkasan Proses Audit.....	18
Gambar 2.2 Kerangka Pemikiran	61

© 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.

