

**PENGARUH STRUKTUR AUDIT, KONFLIK PERAN,  
KETIDAKJELASAN PERAN, KELEBIHAN PERAN  
DAN DISKUSI VERBAL TERHADAP  
KINERJA AUDITOR**

**Oleh:**

**Nama : Merlin**

**NIM : 39100456**

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat  
untuk mendapat gelar Sarjana Ekonomi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Pemeriksaan Akuntansi



**KWIK KIAN GIE**  
SCHOOL OF BUSINESS

**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE**

**JAKARTA**

**April 2014**

**© 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 STRUKTUR AUDIT, KONFLIK PERAN, KETIDAKJELASAN PERAN, KELEBIHAN PERAN, DAN DISKUSI VERBAL TERHADAP KINERJA AUDITOR

Diajukan Oleh:

Nama : Merlin

NIM : 39100456

Jakarta, 14 April 2014

Disetujui Oleh :

Pembimbing



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

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2014

© 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.

## ABSTRAK

Merlin/ 39100456 / 2014 / Pengaruh Struktur Audit, Konflik Peran, Ketidakjelasan Peran, Kelebihan Peran, dan Diskusi Verbal terhadap Kinerja Auditor / Pembimbing: Ibu Rizka Indri Arfianti S.E., Ak., M.M., M.Ak.

Pesatnya persaingan di kalangan auditor dan berkembangnya profesi tersebut menuntut auditor untuk selalu meningkatkan kinerjanya, sehingga diyakini mampu menjadi auditor yang berkualitas dan mampu menghasilkan produk audit yang berkualitas tinggi. Berkaitan dengan tanggung jawab auditor dalam mendeteksi kecurangan yang terjadi dalam laporan keuangan.

Kinerja adalah tingkat keberhasilan dalam melaksanakan tugas dan kemampuan untuk mencapai tujuan yang telah ditetapkan. Struktur audit adalah langkah-langkah penentuan audit, prosedur penalaran logis, keputusan, dokumentasi, dan kebijakan audit untuk membantu auditor melakukan audit. Konflik peran adalah suatu gejala psikologis yang dialami oleh anggota organisasi yang bisa menimbulkan rasa tidak nyaman dalam bekerja dan secara potensial bisa menurunkan kinerja secara keseluruhan. Ketidakjelasan peran adalah minimnya informasi yang dimiliki auditor dalam menjalankan tugasnya. Kelebihan peran adalah suatu keadaan di mana seseorang memiliki terlalu banyak pekerjaan untuk dilaksanakan pada suatu waktu tertentu. Sedangkan diskusi verbal adalah suatu *review* yang bertujuan untuk meyakinkan audit yang dilakukan telah mengikuti standar audit yang berlaku umum serta kebijakan dan prosedur audit yang ditetapkan kantor akuntan publik.

Dalam penelitian ini, penulis menggunakan teknik pengumpulan data yakni teknik komunikasi (kuesioner). Teknik pengambilan sampel yang peneliti gunakan termasuk dalam *nonprobability sampling*, yaitu *judgement sampling*. *Judgement Sampling* merupakan teknik pengambilan sampel berdasarkan pertimbangan peneliti.

Hasil pengujian hipotesis menunjukkan bahwa struktur audit terbukti signifikan terhadap kinerja auditor, konflik peran terbukti signifikan terhadap kinerja auditor, ketidakjelasan peran terbukti signifikan terhadap kinerja auditor, kelebihan peran terbukti tidak signifikan terhadap kinerja auditor, dan diskusi verbal terbukti signifikan terhadap kinerja auditor.

Kesimpulan dalam penelitian ini adalah: (1) Struktur audit terbukti berpengaruh positif terhadap kinerja auditor, (2) Konflik peran terbukti berpengaruh positif terhadap kinerja auditor, (3) Ketidakjelasan peran terbukti berpengaruh positif terhadap kinerja auditor, (4) Kelebihan peran terbukti tidak berpengaruh terhadap kinerja auditor, (5) Diskusi verbal terbukti berpengaruh negatif terhadap kinerja auditor.

Kata Kunci: Struktur Audit, Konflik Peran, Ketidakjelasan Peran, Kelebihan Peran, Diskusi Verbal dan Kinerja Auditor



## ABSTRACT

Merlin / 39100456 / 2014 / The Influence of Audit Structure, Role Conflict, Role Ambiguity, Role Overload, and Verbal Discussion to Auditor Performance / Advisor: Mrs. Rizka Indri Afrianti S.E., Ak., M.M., M.Ak.

The rapid competition among auditors and the development of the profession requires auditors to constantly improve its performance, so it is believed to be a qualified auditor and able to produce high quality audit. In connection with the auditor's responsibility to detect fraud that occurred in the financial statements.

Performance is the degree of success in implementing the tasks and the ability to achieve the goals set. The structure of the audit is the audit determination steps, logical reasoning procedures, decisions, documentation, and audit policies to help auditors perform an audit. Role conflict is a psychological symptom experienced by members of an organization that can cause discomfort in the works and could potentially degrade the overall performance. Role ambiguity is the lack of information held auditors in performing their duties. Role overload is a condition in which a person has too much work to be carried out at any given time. While verbal discussion is a review that aims to convince audit has followed generally accepted auditing standards and auditing policies and procedures specified public accounting firm.

In this research, the author used data collection techniques which communication techniques ( questionnaires ). Sampling technique that researchers use are included in nonprobability sampling, judgment sampling is. Judgment sampling is a sampling technique based on consideration of the researcher.

The result of testing the first hypothesis showed that audit structure proved to be significant to auditor performance, role conflict proved to be significant to auditor performance, role ambiguity proved to be significant to auditor performance, role overload not proved significant to auditor performance, verbal discussion proved to be significant to auditor performance.

The conclusion of thus research are: (1) Audit structure are proved to have a positive effect to audit performance, (2) Role Conflict are proved to have a positive effect to auditor performance, (3) Role ambiguity are proved to have a positive effect to auditor performance, (4) Role overload are not proved effect to audit performance, (5) Verbal discussion are proved to have a negative effect to auditor performance.

**Keywords:** Audit Structure, Role Conflict, Role Ambiguity, Role Overload, Verbal Discussion and Auditor Performance.



## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yesus Kristus, karena dengan penyertaan dan berkatNya penulis akhirnya dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul “Pengaruh Struktur Audit, Konflik Peran, Ketidakjelasan Peran, Kelebihan Peran, dan Diskusi Verbal terhadap Kinerja Auditor” sebagai salah satu syarat dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Dalam pembuatan skripsi ini, tentunya penulis banyak mengalami kondisi suka maupun duka. Untuk itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada pihak-pihak yang telah mendukung dan membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini. Penulis ingin mengucapkan terima kasih secara khusus kepada:

1. Ibu Rizka Indri Arfianti, S.E., Ak., M.M., M.Ak. selaku pembimbing yang sudah meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan, arahan, serta wawasan dengan penuh kesabaran.
2. Dosen-dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah memberikan ilmu-ilmunya kepada penulis selama masa perkuliahan.
3. Keluarga, yaitu Papa, Mama, Koko, Cici, yang telah memberikan dukungan baik dalam bentuk motivasi maupun doa.
4. Ci Metah Suling yang telah memberikan bantuan dalam penyusunan skripsi.
5. Semua teman-teman dan sahabat penulis yang tidak bisa disebutkan satu per satu yang telah membantu dalam menyelesaikan studi dan memberikan dorongan serta motivasi.





6. Seluruh auditor eksternal (responden) di KAP *Big Four* yang telah membantu peneliti dengan mengisi kuesioner sehingga peneliti dapat melakukan penelitian dalam skripsi ini.

7. Seluruh staf administrasi, keuangan, akademik dan perpustakaan Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie atas bantuan dan dukungan selama proses belajar.

8. Pihak-pihak yang belum disebutkan yang turut membantu, baik secara moril maupun materil sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, mengingat kemampuan dan pengalaman penulis yang masih terbatas. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan segala kritik dan saran yang bersifat membangun demi kemajuan penulis di masa yang akan datang.

Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat menjadi sumbangan yang bermanfaat bagi pihak-pihak yang membaca sebagai informasi dan wawasan. Penulis juga memohon maaf apabila terdapat kesalahan kata-kata dalam penulisan skripsi ini.

Jakarta, April 2014

Penulis

Merlin

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Hak cipta milik IBI IKKG (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> .....	i
<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI</b> .....	ii
<b>ABSTRAK</b> .....	iii
<b>ABSTRACT</b> .....	iv
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	v
<b>DAFTAR ISI</b> .....	vii
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	x
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xii
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xiii
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	1
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Identifikasi Masalah .....	6
C. Batasan Masalah .....	7
D. Batasan Penelitian .....	7
E. Rumusan Masalah .....	8
F. Tujuan Penelitian .....	8
G. Manfaat Penelitian .....	8
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA</b> .....	10
A. Landasan Teori .....	10
1. Teori-teori yang Mendukung .....	10
a. Teori Peran .....	10
2. Kinerja Auditor .....	11
a. Definisi Kinerja Auditor .....	11

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.



3. Struktur Audit .....	15
4. Konflik Peran .....	18
5. Ketidakjelasan Peran .....	19
6. Kelebihan Peran .....	20
7. Diskusi Verbal .....	21
B. Penelitian Terdahulu .....	22
C. Kerangka Pemikiran .....	27
D. Hipotesis Penelitian .....	33
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN</b> .....	34
A. Objek Penelitian .....	34
B. Desain Penelitian .....	34
C. Variabel Penelitian .....	36
D. Teknik Pengumpulan Data .....	38
E. Teknik Pengambilan Sampel .....	38
F. Teknik Analisis Data .....	39
<b>BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN</b> .....	49
A. Gambaran Umum Objek Penelitian .....	49
B. Analisis dan Pembahasan .....	51
1. Analisis Gambaran Umum Responden .....	51
2. Uji Validitas .....	51
3. Uji Reliabilitas .....	53
4. Analisis Jawaban Responden .....	54
a. Struktur Audit .....	55
b. Konflik Peran .....	56
c. Ketidakjelasan Peran .....	57

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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

**BAB III**

**BAB IV**

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.





d. Kelebihan Peran .....	58
e. Diskusi Verbal .....	59
f. Kinerja Auditor .....	61
5. Uji Asumsi Klasik .....	62
a. Uji Normalitas .....	62
b. Uji Autokorelasi .....	63
c. Uji Multikolinearitas .....	63
d. Uji Heteroskedastisitas .....	64
6. Analisis Regresi Berganda .....	65
a. Korelasi (R) .....	65
b. Koefisien Determinasi .....	65
c. Uji Signifikansi Simultan (Uji F) .....	66
d. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t) .....	67
C. Hasil Penelitian .....	69
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>72</b>
A. Kesimpulan .....	72
B. Saran .....	73

**DAFTAR PUSTAKA**

**LAMPIRAN**

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 Empiris 1 .....	22
Tabel 2.2	Penelitian Empiris 2 .....	23
Tabel 2.3	Penelitian Empiris 3 .....	25
Tabel 2.4	Penelitian Empiris 4 .....	25
Tabel 3.1	Daftar Indikator .....	37
Tabel 3.2	Gambaran Pengumpulan Kuesioner .....	38
Tabel 4.1	Gambaran Umum Responden .....	51
Tabel 4.2	Uji Validitas .....	52
Tabel 4.3a	Uji Reliabilitas – Variabel Independen .....	54
Tabel 4.3b	Uji Reliabilitas – Variabel Dependen .....	54
Tabel 4.4	Jawaban Responden – Struktur Audit .....	55
Tabel 4.5	Jawaban Responden – Konflik Peran .....	56
Tabel 4.6	Jawaban Responden – Ketidakjelasan Peran .....	57
Tabel 4.7	Jawaban Responden – Kelebihan Peran .....	58
Tabel 4.8	Jawaban Responden – Diskusi Verbal .....	59
Tabel 4.9	Jawaban Responen – Kinerja Auditor .....	61
Tabel 4.10	<i>One Sample Kolmogorov – Smirnov Test</i> .....	62
Tabel 4.11	Uji Autokorelasi - <i>Durbin-Watson</i> .....	63
Tabel 4.12	Uji Multikolinearitas .....	64
Tabel 4.13	Uji Heteroskedastisitas : <i>Glejser Test</i> .....	64
Tabel 4.14	Uji Korelasi (Uji R) .....	65





Tabel 4.15	Uji Keberartian Model Regresi (Uji F) .....	66
Tabel 4.16	Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t) .....	67

**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 GAMBAR

<b>©</b> Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)	Gambar 2.1	Kerangka Pemikiran .....	32
--	------------	--------------------------	----

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**

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Gambaran Umum Objek Penelitian .....	76
Lampiran 2	Kuesioner dan Jawaban Responden .....	79
Lampiran 3	Hasil Output SPSS .....	91

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

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**



**KWIK KIAN GIE**  
SCHOOL OF BUSINESS

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.